



Kontrollutvalget

Dato: 06.12.2012

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):  
201200064-43  
Revisjonsref:

Saksbeh:  
Hilde Ludt  
Tlf.:

Arkivkode  
126.2.2

## **RAPPORT 22/2012 INTERNKONTROLL I KOLLEKTIVTRANSPORTPRODUKSJON AS MED DATTERSELSKAPER**

### **Saken gjelder:**

Rapport 22/2011 *Internkontroll i Kollektivtransportproduksjon AS med datterselskaper* er resultatet av en utvidet selskapskontroll (forvaltningsrevisjon). Forvaltningsrevisjonen er forankret i bystyrets vedtak av 13.06.2012 (sak 164), *Plan for selskapskontroll 2012 - 2016*. Undersøkelsen ble vedtatt gjennomført av bystyret 16.11.2011 (sak 395) og av kontrollutvalget 13.12.2011 (sak 109).

Høsten 2011 ble det avdekket økonomiske misligheter i Unibuss AS (Unibuss), et heleid datterselskap av Kollektivtransportproduksjon AS. Kollektivtransportproduksjon AS er 100 prosent eid av Oslo kommune.

Kommunerevisjonen har i 2012 vurdert vesentlige sider ved Kollektivtransportproduksjons og datterselskapers internkontroll. Kommunerevisjonen har undersøkt om konsernets styrer har ivarett sitt forvaltnings- og tilsynsansvar, og om den daglige ledelsen har sørget for tilfredsstillende internkontroll. Kommunerevisjonen har i den sammenheng vurdert konsernets kontrollmiljø, risikovurderinger, kontrollaktiviteter og informasjon, kommunikasjon og overvåkning, med et særskilt fokus på områder med antatt risiko for misligheter.

Undersøkelsen viste at konsernstyret hadde iverksatt flere tiltak for å ivareta sitt tilsynsansvar. Fravær av helhetlige risikovurderinger og mangelfulle styreinstruksjoner og instruksjoner til daglige ledere utgjorde imidlertid vesentlige svakheter ved styrenes ivaretagelse av tilsynsansvaret.

Konsernledelsen hadde jobbet med å styrke internkontrollen på områder med antatt høy risiko. Kommunerevisjonen mener likevel det var betydelige svakheter ved konsernets internkontrollsystem. Fraværet av helhetlige risikovurderinger skapte usikkerhet om konsernets kontrollaktiviteter var egnet til å håndtere viktige risikoer. I tillegg var det vesentlige svakheter knyttet til etterprøvningsbarhet av kontroller, definering av roller og ansvar, og rolledelingen i konsernets økonomisystem. Dette er områder som er viktige for å forhindre feil og misligheter.

Også i Unibuss var det vesentlige svakheter blant annet knyttet til manglende dokumentasjon for innkjøp og varemottak, og manglende konkurranse om oppdrag. Dette er områder med høy iboende mislighetsrisiko.

Kommunerevisjonens rapport ble sendt Kollektivtransportproduksjon AS og byråden for miljø og samferdsel for uttalelse den 09.11.2012. Kollektivtransportproduksjon AS varsler i sin uttalelse at de har iverksatt eller er i ferd med å iverksette mange tiltak som etter Kommunerevisjonens vurdering vil kunne bidra til å styrke konsernets internkontroll. Byrådsavdeling for miljø og samferdsel uttaler at de vil be om at rapportens anbefalinger implementeres, og at avdelingen vil følge opp selskapet gjennom informasjons- og oppfølgingsmøter.

I kontrollutvalgets sak 96/12 ble det redegjort for at det i den nå foreliggende undersøkelsen i liten grad ble sett på Kollektivtransportproduksjons utbyggings- og investeringsprosjekter og på styrenes rolle i datterselskaper uten ansatte. Videre at Kommunerevisjonen ville komme tilbake med en nærmere vurdering av behovet for ytterligere undersøkelser på disse områdene ved fremleggelse av endelig rapport.

Kommunerevisjonen planlegger nå undersøkelsen av om kommunens eierinteresser i Kollektivtransportproduksjon utøves i samsvar med bystyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring, jf kontrollutvalgets vedtak av 28.08.2012 (sak 87). Kommunerevisjonen anbefaler ikke ytterligere undersøkelser mot konsernet på nåværende tidspunkt, men vil på vanlig måte ha konsernet med i fremtidige risiko- og vesentlighetsvurderinger.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kommunerevisjonens rapport 22/2012 *Internkontroll i Kollektivtransportproduksjon AS med datterselskaper* viser at både konsernstyret og den daglige ledelsen hadde iverksatt tiltak for å styrke konsernets internkontroll. Det var imidlertid betydelige mangler ved konsernets internkontrollsystem blant annet på områder som var viktige for å forhindre feil og misligheter.

Kontrollutvalget konstaterer at både Kollektivtransportproduksjon og Byrådsavdeling for miljø og samferdsel varsler tiltak på bakgrunn av rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget vil peke på viktigheten av god internkontroll for å forebygge feil og misligheter, og understreker styrenes ansvar for å påse at selskap er gjenstand for betryggende kontroll.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 22/2012 *Internkontroll i Kollektivtransportproduksjon AS med datterselskaper* til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

Med hilsen

Unn H. Aarvold  
kst. kommunerevisor

Hilde Ludt  
revisjonsrådgiver

Vedlegg:

Rapport 22/2012 *Internkontroll i Kollektivtransportproduksjon AS med datterselskaper*

Utskrift av protokollen sendes:

Kollektivtransportproduksjon AS

Unibuss AS

Oslo T-banedrift AS

Oslo trikken AS

Bussanlegg AS

Sporveis-Annonnene AS

Sporveisbillettene AS

Byråden for miljø og samferdsel