

**Protokoll fra kontrollutvalgets møte
tirsdag 19.11.2013**

Til stede: Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF)

Forfall (grunn): Khalid Mahmood (A) (reise)
I stedet møtte: Kari Kjenndalen (A)

Fra kontrollutvalgets sekretariat: Sekretariatsleder Reidar Enger og konsulent Kristin Lehre

Fra Kommunerevisjonen: Kst. kommunerevisor Unn Helen Aarvold, avdelingsdirektør Lars Normann Mikkelsen, revisjonsrådgiver Morten Andreas Engebretsen (sak 90), førsterevisor Truls Asle Hørlyk Stende (sak 91), seniorrådgiver Kristin Skaane (sak 92), kst. administrasjonssjef Frode Grønvold (sak 93), revisjonsrådgiver Ingunn Mansås Kjærstad (sak 94)

Sak	Side
89/13 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22.10.2013	2
90/13 Rapport 13/2013 Bymiljøetatens kontroll og oppfølging av veinettet	2
91/13 Rapport 14/2013 Ivaretagelse av miljøkrav til nye barnehage- og skolebygg.....	5
92/13 Oppfølgingsundersøkelse etter Rapport 12/2011 Avfall – Kommunalt tilsyn med avfallsområdet	7
93/13 Internkontroll og regnskapsføring i foreldrenes arbeidsutvalg og Hvite busser-prosjekter	9
94/13 Endelig innberetning – Mislighetssak i Bydel Sagene	11
95/13 Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2014	12
96/13 Arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjon med oppstart 1. halvår 2014.....	13

89/13
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22.10.2013

Sendt til arkiv

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Kari Kjenndalen (A)

Protokollen ble godkjent.

90/13
Rapport 13/2013 Bymiljøetatens kontroll og oppfølging av veinettet

Sendt til samferdsels- og miljøkomiteen

Kopi til byråden for miljø og samferdsel, Bymiljøetaten, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har gjennomført en forvaltningsrevisjon av Bymiljøetatens kontroll og oppfølging av veinettet. Forvaltningsrevisjonen er forankret i kontrollutvalgets vedtak av 28.08.2012 (sak 87). Den tilhører fokusområdet *anskaffelser og kontraktsoppfølging*, jf. bystyrets vedtak om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012–2016* av 13.06.2012 (sak 165).

Bymiljøetaten er kommunens fagorgan innen vei og sykkelvei, veitrafikk og kollektivtrafikk på vei. Etaten forvalter et veinett på ca. 1280 km samt over 1000 km med gangvei, fortau, sykkelfelt og gang- og sykkelveier. Alle drifts- og vedlikeholdsoppgaver knyttet til veinettet er konkurranseutsatt.

Undersøkellesperioden var i hovedsak fra 01.01.2012 til 28.02.2013, og følgende problemstillinger ble belyst:

- Er Bymiljøetatens kontroll og oppfølging av drift og vedlikehold av veinettet, herunder gang- og sykkelveier, tilfredsstillende?
- Har Bymiljøetaten og byråden for miljø og samferdsel iverksatt tiltak i tråd med de som ble varslet knyttet til Kommunerevisjonens rapporter 24/2010 og 15/2011?

Undersøkelsen viser at etaten på en rekke områder hadde god kontroll og oppfølging. Undersøkelsen viser også noen svakheter og forbedringsmuligheter, blant annet hadde etaten i liten grad sammenstilt informasjon som gjorde det mulig å vurdere status og utvikling for driften og vedlikeholdet av veinettet. GPS-rapportering for sentrale vinterdriftsaktiviteter var ikke tatt i bruk, noe som vanskeliggjorde kontroll av leveransene. Kommunerevisjonens

observasjoner kan videre tyde på at oppfølgingen av vinterdrift på boligveier og vinterprioriterte sykkelfelt ikke var god nok.

Undersøkelsen viser at etaten ikke hadde iverksatt alle meldte tiltak etter rapport 24/2010 *Samferdselsetatens kontroll og oppfølging av det kommunale veinettet*. Det var blant annet ikke etablert en fullmaktsmatrise for kontraktsforvaltningen, og kvalitetssystemet var i begrenset grad revidert. Undersøkelsen av siktforholdene ved fem utvalgte punkter på sykkelveier, jf. rapport 15/2011 *Hovedsykkelveinettet i Oslo kommune*, viser at det på undersøkelsestidspunktene i 2012 og 2013 fortsatt var utilstrekkelige siktforhold som i verste fall kunne resultere i alvorlige ulykker.

Kommunerevisjonen sendte rapporten til byråden for miljø og samferdsel og Bymiljøetaten til uttalelse. Byråden for miljø og samferdsel skrev at hun vil følge opp rapporten blant annet i styringsdialogen med etaten. Bymiljøetaten kommenterte at Kommunerevisjonens merknader i tilknytning til observasjoner av tilstanden i boliggate og brøyting av sykkelfelt og fortau var knyttet til krevende værforhold ved årsskiftet 2012/2013. Forholdene hadde ikke noe med etatens oppfølging av entreprenører å gjøre. Ut over dette hadde etaten ingen innvendinger til rapporten og pekte på at rapporten ga gode innspill til videre utvikling. Etaten ga tilbagemelding om flere relevante tiltak på bakgrunn av rapportens anbefalinger, men meldte ikke tiltak til alle forholdene som var tatt opp i Kommunerevisjonens anbefalinger.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens rapport 13/2013 *Bymiljøetatens kontroll og oppfølging av veinettet* viser at Bymiljøetaten på en rekke områder hadde god kontroll og oppfølging. Rapporten viser også at det var noen svakheter og forbedringsmuligheter, særlig knyttet til systematisk avviksbehandling, bruk av GPS-data til kontrollformål og et internkontrollsystem som i begrenset grad var blitt revidert av etaten. Kommunerevisjonens observasjoner kan dessuten tyde på et forbedringspotensial i oppfølgingen av noen deler av vinterdriften.

Kontrollutvalget merker seg videre at byråden for miljø og samferdsel vil følge opp rapporten med Bymiljøetaten og at etaten melder flere relevante tiltak. Kontrollutvalget legger til grunn at etaten også vurderer ytterligere tiltak for å følge opp alle forhold som er påpekt i rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 13/2013 *Bymiljøetatens kontroll og oppfølging av veinettet* til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Kari Kjenndalen (A)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 06.11.2013 m/vedlegg

Forslag:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Anne Underthun Marstein (V) og Haakon Brænden (KrF) fremmet følgende endringsforslag til kommunerevisorens forslags første avsnitt, f.o.m. andre setning:

Rapporten viser også at det var svakheter og forbedringsmuligheter. Kontrollutvalget slutter seg til Kommunerevisjonens anbefalinger om at Bymiljøetaten må:

- fullføre arbeidet med å gjennomgå og implementere kvalitetssystemet for alle vesentlige arbeidsprosesser på området, blant annet planlegging av kontroller, avviksregistrering/-behandling og bruk av sanksjoner, og utarbeide en fullmaktsmatrise for kontraktsforvaltningen
- etablere et system som gjør det mulig for etaten å følge og vurdere status og utvikling for driften og vedlikeholdet av veinettet, herunder også avvik i entreprenørenes utførelse
- sørge for at entreprenørene kan benytte GPS-rapportering, at de ulike rapporteringene i nødvendig grad kontrolleres, og at fakturagrunnlaget er tilfredsstillende
- vurdere behovet for tiltak knyttet til vinterdrift av boligveier og sykkelfelt

Kontrollutvalget vil også peke på betydningen av å ha tydelige mål og standarder for vedlikeholdet.

Voting:

Endringsforslaget fra Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Anne Underthun Marstein (V) og Haakon Brænden (KrF) ble enstemmig vedtatt. Kommunerevisorens forslag for øvrig ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens rapport 13/2013 *Bymiljøetatens kontroll og oppfølging av veinettet* viser at Bymiljøetaten på en rekke områder hadde god kontroll og oppfølging. Rapporten viser også at det var svakheter og forbedringsmuligheter.

Kontrollutvalget slutter seg til Kommunerevisjonens anbefalinger om at Bymiljøetaten må:

- fullføre arbeidet med å gjennomgå og implementere kvalitetssystemet for alle vesentlige arbeidsprosesser på området, blant annet planlegging av kontroller, avviksregistrering/-behandling og bruk av sanksjoner, og utarbeide en fullmaktsmatrise for kontraktsforvaltningen
- etablere et system som gjør det mulig for etaten å følge og vurdere status og utvikling for driften og vedlikeholdet av veinettet, herunder også avvik i entreprenørenes utførelse
- sørge for at entreprenørene kan benytte GPS-rapportering, at de ulike rapporteringene i nødvendig grad kontrolleres, og at fakturagrunnlaget er tilfredsstillende
- vurdere behovet for tiltak knyttet til vinterdrift av boligveier og sykkelfelt

Kontrollutvalget vil også peke på betydningen av å ha tydelige mål og standarder for vedlikeholdet.

Kontrollutvalget merker seg videre at byråden for miljø og samferdsel vil følge opp rapporten med Bymiljøetaten og at etaten melder flere relevante tiltak. Kontrollutvalget legger til grunn at etaten også vurderer ytterligere tiltak for å følge opp alle forhold som er påpekt i rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 13/2013 *Bymiljøetatens kontroll og oppfølging av veinettet* til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

91/13

Rapport 14/2013 Ivaretagelse av miljøkrav til nye barnehage- og skolebygg

Sendt til samferdsels- og miljøkomiteen

Kopi til byråden for kultur og næring, byråden for miljø og samferdsel, Omsorgsbygg Oslo KF, Undervisningsbygg Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonens rapport 14/2013 er resultatet av en forvaltningsrevisjon av ivaretagelse av miljøkrav til nye barnehage- og skolebygg. Denne forvaltningsrevisjonen er forankret i kontrollutvalgets vedtak av 24.01.2012 (sak 8). Den tilhører fokusområde *Miljø og bærekraftig byutvikling i Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016*, som bystyret behandlet 13.06.2012 (sak 165).

Undersøkelsen har vært rettet mot Undervisningsbygg Oslo KFs og Omsorgsbygg Oslo KFs etterlevelse av miljøkrav fastsatt av bystyret, og undersøkelsen har i hovedsak omfattet perioden 2008 til 2012. De undersøkte temaene har vært vannbåren varme, fjernvarme, materialvalg og miljøprogrammer, mens lavenergi/passivhus har blitt beskrevet og ikke revidert. Undersøkelsen har omfattet byggingen av de fire skolebyggene Bjørnsletta, Kjelsås, Skøyen og Østensjø og de fire barnehagene Bergebo, Hjelmsgate, Landingsveien og Nordberg.

Rapporten viser at begge foretakene i de siste årene i økende grad har prioritert miljøhensyn i byggeprosjekter. I rapportens beskrivende del framkommer det at foretakene stilte krav som tilsa at de åtte undersøkte byggene skulle ha lavere energibehov enn kravene i lovverket.

Undersøkelsen viser at bystyrets krav om installasjon av vannbårent varmeanlegg og tilkobling til fjernvarmenettet var ivaretatt.

Omsorgsbyggs kontrakter manglet noen miljøkrav til materialer, og framlagt dokumentasjon ga ikke svar på om foretaket hadde fulgt opp krav som var stilt. Foretaket hadde heller ikke utarbeidet miljøprogram i de tre undersøkte prosjektene hvor det var aktuelt.

Det var mangler ved Undervisningsbyggs oppfølging av miljøkrav til materialer i ett av de to prosjektene som kravene gjaldt for. Foretaket hadde utarbeidet miljøprogram for ett av de to undersøkte prosjektene hvor dette var aktuelt.

Begge foretakene hadde stilt krav om at byggene skulle prosjekteres og utføres i henhold til gjeldende lover og forskrifter, herunder *forskrift om tekniske krav til byggverk (byggteknisk forskrift (TEK 10))* § 9-2, hvor det står: "Det skal velges produkter til byggverk uten, eller med lavt, innhold av helse- eller miljøskadelige stoffer." Foretakene mener at noen krav til materialvalg også ble ivaretatt gjennom en lovfestet plikt til å vurdere og velge mindre helseskadelige eller miljøforstyrrende stoffer.

Omsorgsbygg skrev i sin uttalelse til rapporten at Kommunerevisjonens anbefalinger i stor grad er ivarettatt gjennom *Felles kravspesifikasjon for Oslo kommune*, og at foretaket har vedtatt å innføre en ny miljøsertifisering av alle bygg i foretaket. Foretaket viser også til opplæring av ansatte og befaringer på byggeplass. I sin uttalelse viser Undervisningsbygg på bakgrunn av rapportens konklusjoner og anbefalinger til krav i *Felles kravspesifikasjon for Oslo kommune* og foretakets praksis for oppfølging av miljøkrav. Kommunerevisjonen mener at foretakene har vist til relevante tiltak.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens rapport 14/2013 *Ivarettakelse av miljøkrav til nye barnehage- og skolebygg* viser at Undervisningsbygg Oslo KF og Omsorgsbygg Oslo KF i de siste årene i økende grad har prioritert miljøhensyn i sine byggeprosjekter. I rapportens beskrivende del framkommer det at foretakene stilte krav som tilsa at de åtte undersøkte byggene skulle ha lavere energibehov enn kravene i lovverket.

Utvalget merker seg videre at Omsorgsbyggs kontrakter manglet noen miljøkrav, og at det var mangler eller forbedringsmuligheter knyttet til utarbeidelse av miljøprogram og oppfølging av miljøkrav til materialer hos begge foretakene.

Begge foretakene meldte relevante tiltak til Kommunerevisjonens anbefalinger, og utvalget forutsetter at foretakene gjennomfører disse tiltakene.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 14/2013 *Ivarettakelse av miljøkrav til nye barnehage- og skolebygg* til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Kari Kjenndalen (A)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 08.11.2013 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens rapport 14/2013 *Ivarettakelse av miljøkrav til nye barnehage- og skolebygg* viser at Undervisningsbygg Oslo KF og Omsorgsbygg Oslo KF i de siste årene i økende grad har prioritert miljøhensyn i sine byggeprosjekter. I rapportens beskrivende del framkommer det at foretakene stilte krav som tilsa at de åtte undersøkte byggene skulle ha lavere energibehov enn kravene i lovverket.

Utvalget merker seg videre at Omsorgsbyggs kontrakter manglet noen miljøkrav, og at det var mangler eller forbedringsmuligheter knyttet til utarbeidelse av miljøprogram og oppfølging av miljøkrav til materialer hos begge foretakene.

Begge foretakene meldte relevante tiltak til Kommunerevisjonens anbefalinger, og utvalget forutsetter at foretakene gjennomfører disse tiltakene.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 14/2013 *Ivaretagelse av miljøkrav til nye barnehage- og skolebygg* til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

92/13

Oppfølgingsundersøkelse etter Rapport 12/2011 Avfall – Kommunalt tilsyn med avfallsområdet

Sendt til samferdsels- og miljøkomiteen

Kopi til byråden for miljø og samferdsel, byråden for byutvikling, Bymiljøetaten, Vann- og avløpsetaten, Plan- og bygningsetaten, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har i tråd med kontrollutvalgets vedtak den 27.08.2013 (sak 76) gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter rapport 12/2011 *Avfall – Kommunalt tilsyn med avfallsområdet*. Undersøkelsen tilhører fokusområde *Miljø og bærekraftig utvikling* jf. bystyrets vedtak ved behandling av *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016* 13.06.2012 (sak 165).

Oppfølgingsundersøkelsen har vært rettet mot Bymiljøetaten, Vann- og avløpsetaten og Byrådsavdeling for miljø og samferdsel, samt Plan- og bygningsetaten og Byrådsavdeling for byutvikling.

Oppfølgingsundersøkelsen viser at Bymiljøetaten og Plan- og bygningsetaten har iverksatt relevante tiltak i tråd med Kommunerevisjonens anbefalinger i rapport 12/2011. Både Byrådsavdeling for miljø og samferdsel og Byrådsavdeling for byutvikling har fulgt opp underliggende etater på området.

Vann- og avløpsetaten har i begrenset omfang iverksatt tiltak knyttet til etatens utøvelse av tilsynsmyndighet på forsøplingsområdet. Etaten har imidlertid bedt Byrådsavdeling for miljø og samferdsel om overføre myndighetsansvaret for forsøpling i og langs vassdrag til Bymiljøetaten, og har stilt arbeidet med å samordne prosedyrer og praksis i bero inntil dette spørsmålet er avklart. Byrådsavdeling for miljø og samferdsel har overfor Kommunerevisjonen opplyst at ansvaret for tilsyn med forsøpling i og langs vassdrag vil bli overført fra Vann- og avløpsetaten til Bymiljøetaten. Dette er planlagt å skje i løpet av november 2013. Det kan etter Kommunerevisjonens vurdering bidra til en mer enhetlig praksis på området.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 12/2011 *Avfall – Kommunalt tilsyn med avfallsområdet* viser at Bymiljøetaten og Plan- og bygningsetaten har iverksatt relevante tiltak i tråd med Kommunerevisjonens anbefalinger i rapport 12/2011. Både Byrådsavdeling for miljø og samferdsel og Byrådsavdeling for byutvikling har fulgt opp etatene på området.

Vann- og avløpsetaten har kun i begrenset omfang iverksatt tiltak knyttet til etatens utøvelse av tilsynsmyndighet på forsøplingsområdet. Etaten har imidlertid skriftlig overfor Byrådsavdeling for miljø og samferdsel bedt om at myndighetsansvaret for forsøpling i og langs vassdrag overføres til Bymiljøetaten. Vann- og avløpsetaten har derfor stilt arbeidet med å samordne prosedyrer og praksis i bero i påvente av byrådsavdelingens avgjørelse. Kontrollutvalget noterer at det har gått nesten to år siden etaten ga beskjed om dette til byrådsavdelingen. Kontrollutvalget forutsetter at byråden for miljø og samferdsel snarlig sørger for at de nødvendige delegasjoner utstedes.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 12/2011 til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Kari Kjenndalen (A)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 08.11.2013

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 12/2011 *Avfall – Kommunalt tilsyn med avfallsområdet* viser at Bymiljøetaten og Plan- og bygningsetaten har iverksatt relevante tiltak i tråd med Kommunerevisjonens anbefalinger i rapport 12/2011. Både Byrådsavdeling for miljø og samferdsel og Byrådsavdeling for byutvikling har fulgt opp etatene på området.

Vann- og avløpsetaten har kun i begrenset omfang iverksatt tiltak knyttet til etatens utøvelse av tilsynsmyndighet på forsøplingsområdet. Etaten har imidlertid skriftlig overfor Byrådsavdeling for miljø og samferdsel bedt om at myndighetsansvaret for forsøpling i og langs vassdrag overføres til Bymiljøetaten. Vann- og avløpsetaten har derfor stilt arbeidet med å samordne prosedyrer og praksis i bero i påvente av byrådsavdelingens avgjørelse. Kontrollutvalget noterer at det har gått nesten to år siden etaten ga beskjed om dette til byrådsavdelingen. Kontrollutvalget forutsetter at byråden for miljø og samferdsel snarlig sørger for at de nødvendige delegasjoner utstedes.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 12/2011 til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

93/13

Internkontroll og regnskapsføring i foreldrenes arbeidsutvalg og Hvite busser-prosjekter

Sendt til arkiv

Kopi til byråden for kunnskap og utdanning, Utdanningsetaten, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Bakgrunnen for denne saken er både en sak om mislighet i foreldrerådets arbeidsutvalg ved en skole og spørsmål om skolers ansvar i forbindelse med turer med Hvite busser.

Endelig innberetning om mislighet i foreldrerådets arbeidsutvalg (FAU) ble behandlet i kontrollutvalget 28.02.2012 (sak 13). Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar endelig innberetning av mislighetssak i foreldrerådets arbeidsutvalg ved en skole til orientering.

Kontrollutvalget ber byråden for kunnskap og utdanning om en vurdering av behovet for bedre veiledning eller retningslinjer for intern kontroll og regnskapsføring med økonomien i det enkelte FAU.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om utfallet av en eventuell straffesak.

Veiledning / retningslinjer

Byråden for kunnskap og utdanning svarte i brev til kontrollutvalget som ble behandlet i utvalget 28.08.2012 (sak 82). Svaret fra byråden inneholdt blant annet opplysning om at det ville bli tatt initiativ overfor Oslo kommunale foreldreutvalg (KFU) om vurdering av behovet for bedre veiledning eller retningslinjer for intern kontroll og regnskapsføring i foreldrenes arbeidsutvalg i osloskolen.

Vedlagt følger brev fra Utdanningsetaten datert 21.06.2013 hvor det redegjøres for at etaten har hatt møte med KFU om behov for veiledning/retningslinjer for internkontroll og regnskapsføring i foreldrenes arbeidsutvalg.

Utdanningsetaten viser i brevet til at:

Oslo KFU anbefaler at FAUs regnskap holdes utenfor skolens regnskap. Skulle det være enighet mellom skole og FAU om at skolen skal føre regnskap, skal Oslo kommunes regelverk følges.

Utdanningsetatens vurdering av rutineene er «at Oslo KFUs rutiner og informasjon gir god informasjon om økonomistyring av FAU midler på den enkelte skole». Utdanningsetaten ber Kommunerevisjonen om eventuelt å komme med sine merknader til informasjonen.

I Kommunerevisjonens svar (27.08.2013) er det lagt vekt på at det er positivt at det er utarbeidet retningslinjer, men at Kommunerevisjonen ikke har vurdert det konkrete innholdet.

Skolens ansvar i forbindelse med turer med Hvite busser

I kontrollutvalgets møte 18.06.2013 stilte Gudmund A. Dalsbø (Rødt) spørsmål om skolens organisering av turer med Hvite busser o.l.; Hvilket ansvar har kommunen for organiseringen av disse turene og hvilke muligheter foreligger for revisjon? Saken ble nevnt med henvisning til mislighetssaken i FAU, og at det i forbindelse med slike turer kan være risiko for rot og misligheter med vesentlige summer.

Kommunerevisjonen har undersøkt organiseringen av turer med Hvite busser, Aktive fredsreiser o.l. Det ser ut til at organiseringen er ulik fra skole til skole, og det varierer i hvilken grad skolens ledelse/ansatte er involvert.

I kontrollutvalgssaken fra 28.08.2012 (sak 82) framgår det at Utdanningsetaten og byrådsavdelingen legger til grunn at foreldreutvalgene ikke er en del av kommunen som rettssubjekt og at FAUs midler ikke skal inngå i kommunens regnskap. I brev fra Utdanningsetaten 21.06.2013 fremkommer det også at ved enighet mellom FAU og skolen om at skolen skal føre regnskap for FAU, skal Oslo kommunes regelverk følges. De samme forhold antas å legges til grunn for forholdet mellom skolen og foreldregrupper som organiserer turer med Hvite busser o.l.

Foreldregruppers forvaltning av midler innsamlet til slike formål ligger utenfor Kommunerevisjonens revisjonsoppdrag.

Utfallet av straffesak.

Oslo tingrett behandlet straffesaken mot den tidligere lederen av foreldrenes arbeidsutvalg ved en skole 23.08.2013. Vedkommende ble dømt til 75 dagers betinget fengsel med prøvetid på to år, og til å betale kroner 97 667 til foreldrenes arbeidsutvalg innen to uker. Dommen er anket.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken om internkontroll og regnskapsføring i foreldrenes arbeidsutvalg og Hvite busser-prosjekter til orientering.

Saken var på sakskartet i kontrollutvalgets møte 24.09.2013, og Kommunerevisjonen ble bedt om å innhente nærmere opplysning om skolene har anledning til å avslå forespørsler om regnskapsføring fra FAU/foreldregruppe

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Kari Kjenndalen (A)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 13.09.2013 m/vedlegg
- Kommunerevisorens brev av 08.11.2013 m/vedlegg

Forslag:

Gudmund A. Dalsbø (R) fremmet følgende tilleggsforslag (nytt første avsnitt):

Kontrollutvalget forutsetter at alle FAU blir informert om muligheten for at skolene fører regnskap for FAU. Det samme gjelder for arrangement av turer med Hvite busser o.l., dersom skolen er involvert i arrangement ved personell og/eller undervisningsopplegg.

Votering:

Kommunerevisorens forslag og Gudmund Dalsbøs tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget forutsetter at alle FAU blir informert om muligheten for at skolene fører regnskap for FAU. Det samme gjelder for arrangement av turer med Hvite busser o.l., dersom skolen er involvert i arrangement ved personell og/eller undervisningsopplegg.

Kontrollutvalget tar saken om internkontroll og regnskapsføring i foreldrenes arbeidsutvalg og Hvite busser-prosjekter til orientering.

94/13

Endelig innberetning – Mislighetssak i Bydel Sagene

Sendt til arkiv

Kopi til byråden for eldre, byråden for helse og sosiale tjenester, Bydel Sagene,
Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kontrollutvalget behandlet foreløpig innberetning i møte 20.11.2012 sak nr. 120.

Det fremgikk av foreløpig innberetning at en ekstravaktkontakt i hjemmetjenesten i Bydel Sagene var mistenkt for i perioden juni – oktober 2012 å ha tappet en brukers konto for penger i forbindelse med at den ansatte hadde bistått med å administrere brukerens økonomi. Saken ble oppdaget idet brukers pårørende kontaktet Kommuneadvokaten. De pårørende mente i begynnelsen at omfanget var på ca. kr. 160 000.

Den tidligere ekstravaktkontakten har innrømmet å ha lånt til sammen kr. 51 000 og har erkjent å ha brutt Oslos kommunes retningslinjer ved å låne penger til bil og ved at det var etablert et ikke-profesjonelt vennskap med bruker. Vedkommende er ikke satt opp på ytterligere vakter etter at saken ble oppdaget. Saken er anmeldt til politiet, men er ikke ferdig etterforsket.

Brukeren saksøkte Oslo kommune på bakgrunn av tapet han var utsatt for. Kommunen oppgav prinsipalt at de ikke var erstatningsansvarlige idet brukeren ikke hadde vedtak på å få bistand med økonomihåndteringen. Kommunen hadde derfor ikke informasjon om at denne

typen bistand ble utført, og hadde da heller ikke iverksatt de rutinene som skal følges ved håndtering av brukers økonomiske midler. 17.09.2013 ble det inngått forlik om at kommunen skulle betale kr 200.000,-.

For å unngå lignende tilfeller i fremtiden har bydelen utarbeidet standardtekst på vedtak som presiserer om økonomihåndtering skal inkluderes i tjenesten eller ei. I de tilfellene hvor hjemmetjenesten skal håndtere økonomi i forbindelse med oppdraget påpekes det i vedtaket at en skriftlig avtale må inngås i henhold til Oslo kommunes instruks om disponering av økonomiske midler mellom hjemmetjenesten og brukeren.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 08.11.2013 om mislighetssak i Bydel Sagene til orientering.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om politiets behandling av saken.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Kari Kjenndalen (A)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 08.11.2013

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 08.11.2013 om mislighetssak i Bydel Sagene til orientering.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om politiets behandling av saken.

95/13

Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2014

Sendt til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

I tråd med kontrollutvalgets vedtak 05.05.2011 (sak 47) fremmer Kommunerevisjonen forslag til revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon for 2014.

Forslaget er basert på bystyrets vedtak 13.06.2012 om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016* (sak 165) og om *Plan for selskapskontroll 2012-2016* (sak

164), innspill fra kontrollutvalget og vurdering av risiko og vesentlighet i kommunens samlede virksomhet.

Revisjonsstrategien fremhever utvalgte temaer innenfor de fokusområdene mv. som bystyret har angitt. Revisjonsstrategien er ment å legge føringer for arbeidet med forslag til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i 2014, forslag som kontrollutvalget etter planen får til behandling i januar og august. Det er lagt vekt på at revisjonsstrategien skal favne det viktigste, dvs. et begrenset antall temaer, og være relativt knapp i formen. Selv om temaene er ment å være styrende for det videre planarbeidet, vil det ved behov foreslås forvaltningsrevisjon som ikke er dekket av revisjonsstrategien.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Den fremlagte revisjonsstrategien for forvaltningsrevisjon 2014 legges til grunn for det videre arbeidet. En ny versjon med oppdaterte tall etter bystyrets budsjettvedtak vedlegges forslaget til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2014 som kontrollutvalget får til behandling i januar.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Kari Kjenndalen (A)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 08.11.2013 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Den fremlagte revisjonsstrategien for forvaltningsrevisjon 2014 legges til grunn for det videre arbeidet. En ny versjon med oppdaterte tall etter bystyrets budsjettvedtak vedlegges forslaget til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2014 som kontrollutvalget får til behandling i januar.

96/13

Arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjon med oppstart 1. halvår 2014

Sendt til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

I tråd med kontrollutvalgets vedtak av 05.05.2011 (sak 47) informerer Kommunerevisjonen i denne saken om arbeidet med forslag til nye forvaltningsrevisjoner slik at utvalgets medlemmer kan komme med innspill i utvalgets møte 19.11.2013. Forslag til nye

forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2014 (februar-august) skal etter planen fremmes til kontrollutvalgets møte i januar.

Arbeidet med forslag til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2014 baseres på *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016*, *Plan for selskapskontroll 2012-2016*, *Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2014*, tidligere innspill til forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalget, vurdering av risiko og vesentlighet og tilgjengelig ressursramme i perioden. Forslag til *Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2014* fremmes i egen sak.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2014 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Kari Kjenndalen (A)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 08.11.2013 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2014 til orientering.

Eventuelt

1. Kommunerevisjonen orientert kort om bistand til finanskomiteen i forbindelse med innsynsbegjæring i rapport 7/2013 Oslo kommunes saksbehandling i Lindebergsakene.
2. Finanskomiteen behandlet i møtet 06.11.2013 Kommunerevisjonens rapport 12/2013 Bydelsutvalgenes tilsyn – Forståelse, organisering og rapportering – kontrollutvalgets sak 79 av 24.09.2013
3. Samferdsels- og miljøkomiteen behandlet i møtet 06.11.2013:

- Byrådens rapportering av status etter rapport 10/2012 Informasjonssikkerhet i Energigjenvinningsetaten for hhv byrådsavdelingens og etatens iverksetting av tiltak pr. 26.08.2013 – kontrollutvalgets sak 81 og 82 av 24.09.2013
- Oppfølging etter rapport 1/2011 Planlegging, styring og oppfølging av investeringsprosjekter i energigjenvinningsetaten – kontrollutvalgets sak 80 av 26.09.2013

Kontrollutvalgets sekretariat, 21.11.2013



Reidar Enger
sekretariatsleder

