



Oslo kommune
Kommunerevisjonen

Kontrollutvalget

Innkomet post Oslo kommune Kontrollutvalget
20. JAN. 2014
Saksansvarlig: <i>Saks</i>
Saksnr: <i>2014 000 29 -1</i>
Arkivkode: <i>126.2.2</i>

Dato: 20.01.2014

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):
201400028-1
Revisjonsref:

Saksbeh:
Lars Normann Mikkelsen
Tlf.: 916 79 949

Arkivkode
126.2.2

FORVALTNINGSREVISJON MED OPPSTART 1. HALVÅR 2014

Saken gjelder:

I denne saken fremmer Kommunerevisjonen forslag til nye forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller med oppstart i perioden januar-august 2014.

Forslaget baseres på

- bystyrets behandling 13.06.2012 av *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016* (sak 165) og *Plan for selskapskontroll 2012-2016* (sak 164),
- revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2014 som kontrollutvalget behandlet 19.11.2013 (sak 95),
- innspill i kontrollutvalgets møte 19.11.2013 (sak 96) og tidligere,
- vurdering av risiko og vesentlighet
- tilgjengelig ressursramme i perioden.

Rapportering av undersøkelsene til kontrollutvalget vil etter planen skje i 2014.

Saksfremstilling:

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven § 77, 4-5:

4. (...) Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Det er gjort nærmere rede for innholdet i forvaltningsrevisjon i § 7 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a. forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b. forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c. regelverket etterleves,
- d. forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e. beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f. resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/ eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Av departementets merknader til revisjonsforskriftens § 7 i *Vedlegg nr 2 til rundskriv H-15/04 Kommunal og regionaldepartementet* framgår det at:

Bokstavene a til f inneholder en oppregning av elementer som vil kunne være tema i et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Oppregningen er ikke uttømmende. Hvilke elementer som inngår i et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil avhenge av formål og problemstilling for det konkrete prosjektet.

Av § 14 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner framgår det at selskapskontrollen også kan omfatte forvaltningsrevisjon.

Bystyrets vedtak om overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016

Bystyret fattet 13.06.2012 (sak 165) følgende vedtak:

1.

I perioden 2012-2016 skal det 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.

Bystyrets vedtak om plan for selskapskontroll 2012-2016

Bystyret fattet 13.06.2012 (sak 164) følgende vedtak:

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 der 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.

Revisjonsstrategien for forvaltningsrevisjon i 2014

I revisjonsstrategien for forvaltningsrevisjon i 2014 gjøres det rede for følgende tema knyttet til fire fokusområder:

1. Myndighetsutøvelse og brukertilpassede tjenester
 - a. Skole
 - b. Pleie og omsorg
 - c. Barnehage
 - d. Sosialstøtte og barnevern
 - e. Saksbehandling og myndighetsutøvelse
2. Miljø og bærekraftig byutvikling
 - a. Byutvikling
 - b. Samfunnssikkerhet og beredskap
 - c. Vedlikehold
3. Anskaffelser og kontraktsoppfølging
4. Virksomhetsstyring og investeringskontroll
 - a. Bydelene
 - b. Investeringer
 - c. Styringsinformasjon
 - d. IKT og informasjonssikkerhet
 - e. Eierstyring og selskapsledelse

Det er gjort noen mindre endringer i dokumentet på bakgrunn av innspill i kontrollutvalget 19.11.2013 (sak 95) og det er lagt inn noen oppdaterte tall. Kommunerevisjonen kan gjøre nærmere rede for dette i møtet.

Kilder og kriterier for vurdering av vesentlig risiko- eller forbedringsområder

Kommunerevisjonen benytter ulike kilder for å utarbeide ideer til mulige undersøkelser. Kommunerevisjonen er til stede i bystyrets og komiteenes møter og gjennomgår dokumenter fra bystyret og de ulike komiteene, særlig kommuneplan, budsjett, økonomiplan 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.

I forvaltningsrevisjon handler risiko om forhold som kan innebære at den kommunale virksomheten ikke gjennomføres som forutsatt eller med forutsatt resultat, sannsynlighet for at dette inntreffer og konsekvensen av at det inntreffer. Vesentlighet i forvaltningsrevisjon handler om hvor viktig oppgaven eller området er for kommunen og/eller for kommunens brukere/innbyggere.

Sentrale kriterier for vurdering av risiko og vesentlighet er bl.a.

- størrelse (utgifter/antall brukere) og betydning for bruker
- aktualitet
- tidligere revisjonsfunn
- omstilling/endring
- kompleksitet i regelverk og systemer
- kompetanse/kapasitet
- internkontroll/virksomhetsstyring
- prosess/oppgaveløsning
- resultater
- risikoreduserende trekk/hendelser/tiltak

I en kommune av Oslos størrelse er det nødvendig å begynne med en vurdering av vesentlighet og deretter vurdere risiko på utvalgte områder.

Kommunerevisjonen har gjennomført et utviklingsarbeid for å få bedre overordnede risikoanalyser på tvers av regnskaps- og forvaltningsrevisjon, jf. kontrollutvalgets sak 83/09. Høsten 2010, 2011 og 2013 ble de årlige etatssamlingene benyttet til dette formålet. Dette vil etter planen bli gjort på nytt høsten 2015.

Innspill fra kontrollutvalgets medlemmer til nye forvaltningsrevisjoner

Kommunerevisjonen mottok nye innspill til forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalgets medlemmer i møtet 19.11.2013 (sak 96). Alle innspillene er vurdert i et risiko- og vesentlighetsperspektiv og i lys av revisjonsstrategien for forvaltningsrevisjon i 2014. Det har over tid kommet mange innspill fra kontrollutvalgets medlemmer, fra komiteer og fra bystyret. Vi har derfor som avtalt gjort en mer summarisk vurdering av noen av innspillene. Etter dette foreslår Kommunerevisjonen at det *på nåværende tidspunkt* ikke jobbes videre med innspillene fra medlemmer av kontrollutvalget om gjennomføringskraft, om behovsstyrt bemanning innen pleie- og omsorg (BOB), om eldre, rus- og psykiatriklienter plasseres sammen på korttidsavdeling, om kommunens journalføring er tilfredsstillende, om kulturtilbudet er som forutsatt av bystyret og om rutetilbudet i kollektivtrafikken er tilfredsstillende.

Nedenfor gjør vi kortfattet rede for vurderingen av de resterende nye innspillene, og tidligere innspill fra utvalget som fortsatt er til vurdering. Det gjøres ikke nærmere rede for arbeidet med tidligere eller nye innspill som helt eller delvis er ivaretatt i pågående eller relativt ferske undersøkelser (inkl. forvaltningsrevisjoner som skal følges opp), i forslaget til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2014 eller i andre ideer som ligger til vurdering og er gjengitt lenger ned. Dette gjelder bl.a. nye innspill vi fikk i november om barnevern, samhandlingsreformen, om LEON-prinsippet fungerer hensiktsmessig, om behandlingstilbudet etter avrusning er tilstrekkelig godt og lett tilgjengelig, hjemmetjenestens ivaretagelse av ernæringsbehov, om bruken av håndholdte terminaler i Gericca, om innbyggernes kildesortering og om det er effektive planprosesser i Bymiljøetaten.

Kommunerevisjonen kan i møtet redegjøre ytterligere for arbeidet med innspill.

Driftsstyrer i skolen – hvordan fungerer de, evalueres de og gis det god informasjon?

Ordningen med driftsstyrer i osloskolen følger ikke direkte av nasjonalt regelverk, men er hjemlet i opplæringslovas krav om at grunnskoler og videregående skoler skal ha samarbeidsutvalg, jf. oppl. §§ 11-1, 11-5. Bystyret vedtok i 08.10.2009 sak (sak 340) *Reglement for driftsstyrene i Oslo-skolen* (sist endret i 2011) som erstattet tidligere egne reglement for de ulike skoletypene.

Driftsstyrene får delegert myndighet fra Utdanningsetaten. Det følger av reglementet at driftsstyrene har ansvaret for planleggingen og oppfølgingen av arbeidsområder knyttet til lover og forskrifter som regulerer skolenes virksomhet. Driftsstyrene kan selv velge videre delegering av myndighet til rektor, men de er pålagt å videre delegerer økonomifullmakter og myndighet som sikrer den daglige pedagogiske driften.

Ordningen med driftsstyre i skolene i Oslo ble evaluert i 2005. Evalueringen pekte på forbedringer fra den foregående evalueringen (2001), men også på gjenstående utfordringer, herunder utilstrekkelig opplæring og variasjoner med hensyn til om driftsstyrene var et reelt styre eller «sandpåstrøingsorgan» for rektorene.

Det er gjort flere endringer etter evalueringen, blant annet innføring av felles regelverk og endringer av sammensetningen av styrene. Kommunerevisjonen har ikke indikasjoner på at det er vesentlig risiko på området, utover funnene i evalueringen fra 2005 og informasjon mottatt i kontrollutvalget om at det gis varierende og til dels dårlig informasjon om driftsstyrene via skolenes hjemmesider. Vi kan samtidig ikke se at det planlegges en ny evaluering.

Kommunerevisjonen har vurdert ideen i arbeidet med nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2014. Det er utarbeidet en prosjektskisse, men den er av kapasitetsgrunner ikke fremmet.

Dialogen mellom barnehage/skole og barnevern, er den god nok?

Kommunerevisjonen har tidligere utarbeidet skisse til en forvaltningsrevisjon på dette området. 28.02.2013 la byråden for helse og sosiale tjenester og byråden for kultur og utdanning frem to oslostandarder for regulering av samarbeidet mellom barnevern, skole og barnehage. Standardene skal sikre en tydelig forankring, og forplikte og tydeliggjøre tjenestenes ansvar. Oslostandardene skal brukes av alle barneverntjenester og offentlige barnehager og skoler i Oslo.

Kommunerevisjonen kommer tilbake med en vurdering av en mulig forvaltningsrevisjon på området i arbeidet med forslag om nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i annet halvår 2014.

Kommunens kildesortering

Oslo kommune har innført kildesortering av plastemballasje og matavfall. Kildesorteringsprosjektet er avhengig av god kvalitet på de tekniske løsningene hos Renovasjonsetaten og Energigjenvinningsetaten og godt samspill mellom etatene. Prosjektet er også avhengig av at Oslos befolkning sorterer avfallet og har en god kvalitet på sorteringen, altså både holdnings- og atferdsendringer hos mer enn 600 000 innbyggere.

Kommunerevisjonen vil i arbeidet med forslag om nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i annet halvår 2014 vurdere om det er grunnlag for en undersøkelse rettet mot kommunens håndtering av det sorterte avfallet.

Risikostyring – ledelse og kultur

Hvilken betydning har ledelse og organisasjonskultur for virksomhetenes evne til å erkjenne risiko? Innspillet er tenkt som en integrert del av en eventuell senere undersøkelse rettet mot Bymiljøetaten, jf. innspillet nedenfor.

Ledelse, organisering og styring i Bymiljøetaten

Fem virksomheter ble slått sammen til Bymiljøetaten per 01.05.2011. Etaten er ikke organisert med de fem tidligere etatene som avdelinger i den nye etaten, men på tvers på disse. Spørsmålet er om dette eventuelt innebærer utilsiktet nedprioritering av enkelte områder og eventuelt med hvilke konsekvenser for planprosesser, veivedlikehold og annet.

Etablering av en ny stor etat med bredt oppgavefelt og med inkorporering av ulike miljøer i en virksomhet, er krevende og det hefter gjerne risiko ved et slikt tiltak når det gjelder organisering, ledelse, styring og måloppnåelse.

Kommunerevisjonen har ment at det var for tidlig å sette i gang en forvaltningsrevisjon av ledelse, organisering og styring i den nye etaten før det har gått minimum to år. Videre burde resultatet av igangsatte undersøkelser vurderes før det eventuelt prioriteres en slik forvaltningsrevisjon. Oslo kommune, ved Byrådsavdeling for miljø og samferdsel, utlyste i desember 2013 en anbudskonkurranse for å evaluere status på måloppnåelsen ved etablering av Bymiljøetaten. Denne evalueringen skal etter planen foreligge i mai 2014.

Kommunerevisjonen avventer resultatene fra denne evalueringen og vil på det grunnlaget vurdere ideen på nytt i arbeidet med forslag om nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i annet halvår 2014, eller første halvår 2015.

Infrastrukturkapasiteten knyttet til Gerica

Det er tidligere forutsatt at infrastrukturkapasiteten knyttet til Gerica følges opp i 2014. I den forbindelse ba utvalget Kommunerevisjonen vurdere om undersøkelsen også bør omfatte status for innføring og bruk av håndholdte terminaler, den samlede pasientjournalføringen og opplæring i norsk og Gerica.

Kommunerevisjonen vil vurdere dette i arbeidet med nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i annet halvår 2014.

Effekter på brukere på lengre sikt

Kommunerevisjonen har over tid avgitt rapporter med informasjon om effekter for brukere, og har ambisjoner om å foreslå flere slike undersøkelser for kontrollutvalget. I forslaget til forvaltningsrevisjonsprosjekter med oppstart 1. halvår 2014 er undersøkelsen om særskilt språkopplæring for elever en slik undersøkelse.

Den såkalte ransbølgen

Opprettholdelse av orden og sikkerhet er først og fremst en politioppgave, men også kommunen har mål på dette området, bl.a. som uttalt mål at Oslo skal være en trygg by å bo i. Det arbeides med en rekke tiltak:

- Ordningen med *Oslovakter* skal videreføres i 2014. Grønerløkka, Tøyen og Grønland er prioriterte områder.
- Byrådet skal etablere en trygghetsindeks i fem bydeler, for å kartlegge hvor det er behov for ekstraordinære trygghetstiltak. Trygghetsindeksen skal være en kombinasjon av politiets krimstatistikk og årlige spørreundersøkelser blant befolkningen.
- *Belysningsplanen* er under iverksetting
- Det forebyggende arbeidet i *SalTo*-samarbeidet (Sammen lager vi et tryggere Oslo) vil bli videreført og videreutviklet. Det er et samarbeid mellom Oslo kommune og Oslo politidistrikt for å forebygge kriminalitet og rusmisbruk blant barn og unge
- Satsing på et velfungerende *nattbusstilbud*
- *SALUTT-prosjektet*, "Sammen lager vi utelivet tryggere" har som formål å redusere og forebygge overskjenking, skjenking til mindreårige, vold og ordensforstyrrelser ved å ha en positiv dialog med utelivsbransjen, opplæring av bransjen, samt økt kontroll og tilsyn.

Det er også iverksatt tiltak fra politiets side. Kommunerevisjonen foreslår på dette grunnlaget at det på det nåværende tidspunkt ikke jobbes videre med tanke på en forvaltningsrevisjon.

Planlegging for å møte befolkningsveksten – er den god nok?

Oslo kommune er inne i en periode med sterk vekst i befolkningstallet og planlegging og gjennomføring av omfattende investeringer i bygg, anlegg og infrastruktur. Det har betydelige konsekvenser for kommunens økonomi og det er viktig at kommunen lykkes med prognoser og planlegging for å ivareta den økende befolkningens behov på en bærekraftig måte både mht. kommunens økonomi og miljø.

Kommunerevisjonen vil vurdere ideen i arbeidet med forslag om nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i 2015.

Manglende vikarbruk i skolen som innsparingstiltak?

Kommunerevisjonen gjennomfører for tiden en undersøkelse av spesialundervisning. Den kan gi noe mer informasjon om dette temaet og bedre grunnlag for en nærmere vurdering av om det bør gjennomføres en forvaltningsrevisjon med fokus på om det å ikke innkalle vikar benyttes som innsparingsstrategi og hvilke følger det i så fall har.

Kommunerevisjonen vil vurdere ideen i arbeidet med forslag om nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i annet halvår 2014, eller første halvår 2015.

Omfanget av helsefarlige stoffer i bygg

Kommunerevisjonens rapport 14/2013 viser hvordan Omsorgsbygg og Undervisningsbygg har etterlevd miljøkrav i byggingen av fire barnehager og fire skoler. Det kan også være et aktuelt prosjekt å kontrollere hvorvidt nye bygg faktisk er miljøvennlige. Det kan alternativt undersøkes om kommunen har oversikt over bruk av miljøfarlige stoffer og materialer i barnehager og skoler. Sistnevnte er spesielt viktig i forbindelse med vedlikeholds- og renoveringsarbeid som pågår mens skolen/barnehagen er åpen.

Kommunerevisjonen foreslår at dette vurderes i arbeidet med forslag om nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i annet halvår 2014, eller første halvår 2015.

Er den informasjonen virksomhetene har om ansatte, innbyggere og brukere godt nok sikret?

Kommunerevisjonen har i de senere årene gjennomført en rekke revisjoner av informasjonssikkerheten i ulike IKT-systemer i kommunen, særlig rettet mot

prosesstyringssystemer i sektoren under Byrådsavdeling for miljø og samferdsel. Det kan også være grunn til å se nærmere på informasjonssikkerheten i IKT-systemer der det behandles en stor mengde personopplysninger. Dette gjelder flere systemer i sektoren under Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester. Det er av stor betydning både for personene det gjelder og for kommunens omdømme at personopplysninger ikke kommer på avveie.

Kommunerevisjonen vil vurdere ideen i arbeidet med forslag om nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i 2015.

Om Boligbygg ivaretar vedlikehold, inneklima, fordeling av leiligheter m.v. på en god måte
Pågående undersøkelse om utkastelser fra kommunale boliger omfatter Boligbygg og bydeler. Kommunerevisjonen mener derfor at det ikke er riktig med en ny undersøkelse mot Boligbygg nå, men vil vurdere temaet i senere planprosesser.

Omfang og typer av undersøkelser 1. halvår 2014

Satsingen på forvaltningsrevisjon rettet mot anskaffelser er tilpasset det faktum at det gjennomføres kontroller rettet mot dokumentasjon av anskaffelser som ledd i regnskapsrevisjonen.

Undersøkelsene på fokusområdet anskaffelser og kontraktsoppfølging og fokusområdet virksomhetsstyring og investeringskontroll (inkludert eierskapskontroller) som nå foreslås prioritert eller er pågående, har til sammen et budsjett på 7050 timer. Det er 45 prosent av de samlede ressursene i porteføljeplanen. Tilsvarende tall for forslaget til nye prioriterte undersøkelser alene er 3750 timer, det er 51 prosent av ressursene i forslaget til nye prioriterte undersøkelser.

Undersøkelsene på fokusområdet myndighetsutøvelse og brukertilpassede tjenester som nå foreslås prioritert eller er pågående, har til sammen et budsjett på 5950 timer. Det er 38 prosent av de samlede ressursene i porteføljeplanen. Tilsvarende tall for fokusområdet miljø og bærekraftig byutvikling er 2500 timer og 16 prosent.

Undersøkelsene om kommunens saksbehandling i Lindebergsakene, Oslo Vei AS og informasjonssikkerhet i Vann- og avløpsetaten var beheftet med større usikkerhet mht. framdrift og ressursbruk enn vanlig, og har medført forsinkelser i andre undersøkelser. De nevnte forholdene er dels forsøkt ivaretatt i saken ved at noen frister i pågående prosjekter er forskjøvet.

Særskilt om oppfølgingsundersøkelser

Kommunerevisjonen foreslår å bruke ressurser på oppfølgingsundersøkelser. Det har sin bakgrunn i § 12 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (jf. kommuneloven § 77):

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

I vedlegg 1 til rundskriv H-15/04 *Ikrafttreden av lov om endringer i kommuneloven om kommunal revisjon m.m., forskrifter om kontrollutvalg og revisjon, samt enkelte endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning* fra Kommunal- og regionaldepartementet framkommer følgende merknader til nevnte forskrift § 12:

Det er sentralt av hensyn til å sikre en "lærende organisasjon" at resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp. Bestemmelsen pålegger kontrollutvalget et ansvar for å påse at det blir gjort. Alle forvaltningsrevisjonsrapporter skal systematisk følges opp for å se til at forvaltningen iverksetter tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter. Kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets/fylkestingets merknader blir fulgt opp gjelder også i forhold til saksområder som ligger til andre folkevalgte organer.

Det er kommunens/fylkeskommunens administrasjonssjef/kommuneråd som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets/fylkestingets merknader, jf. kommuneloven § 23 nr. 2. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfelle.

Kontrollutvalgets ansvar for oppfølgingen av forvaltningsrevisjoner kan ivaretas på ulike måter. De senere årene har utvalget benyttet en rekke metoder. Utvalget har stilt spørsmål til byrådet eller administrasjonen, bedt om statusrapporter fra byrådet eller administrasjonen, prioritert særskilte oppfølgingsundersøkelser eller nye forvaltningsrevisjoner. Vi har i vårt forslag lagt til grunn at denne praksisen videreføres.

Særskilt om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap

Som konsekvens av bystyrets vedtak om *Plan for selskapskontroll 2012-2016*, arbeider Kommunerevisjonen nå med en eierskapskontroll. Planforslaget inneholder forslag om ytterligere en slik undersøkelse.

Kommunerevisjonen har tidligere levert en rekke utvidede selskapskontroller (forvaltningsrevisjon) og gjennomfører nå en med fokus på informasjonssikkerhet i kollektivtransportsektoren.

Forslag til undersøkelser

Kommunerevisjonen har valgt å legge fram en oversikt som viser følgende:

- Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller med oppstart i 1. halvår 2014 (januar-august 2014)
- Pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller

Oversikten følger vedlagt. I vedlegg til oversikten gjøres det nærmere rede for forslag til nye undersøkelser med oppstart i perioden. Det skilles mellom prioriterte og uprioriterte prosjekter, dels for å gi kontrollutvalget valgmuligheter, dels fordi det er en fordel å ha en reserve ved bortfall av prosjekter e.a. Dersom en vedtatt undersøkelse av en eller annen grunn må utsettes eller skrinlegges, så vil det ved ledig kapasitet bli lagt fram sak om valg av annen undersøkelse fra de uprioriterte prosjektene. Utvalget kan naturligvis også bestille andre undersøkelser fra Kommunerevisjonen, enten nå eller etter at planen er vedtatt.

I planen fremgår det et estimat for ressursbruk for den enkelte undersøkelse. Estimatet kan bli justert i forbindelse med den detaljerte planleggingen. Ved betydelige endringer vil utvalget bli orientert med mindre det er angitt særskilt usikkerhet.

Misligheter og feil

I forskrift om revisjon i medhold av kommuneloven §§ 78 og 79 omtales misligheter og feil i § 3:

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningene til administrasjonssjefen.

I departementets merknader til dette heter det:

Regnskapsrevisjon er i utgangspunktet innrettet mot å avdekke feil. I tillegg gjør revisor en vurdering av risikoen for at det kan foreligge misligheter. Dersom revisor kommer til at det foreligger indikasjoner på at det kan foreligge misligheter vil han/hun innrette revisjonen slik at mistanken blir bekreftet/avkreftet.

Kommunerevisjonen bruker ca. ett årsverk på mislighetsrettede undersøkelser utover pliktig regnskapsrevisjon. Kommunerevisjonen ønsker å fortsette innsatsen rettet mot å forebygge og avdekke misligheter i Oslo kommune gjennom ordinær regnskapsrevisjon og også gjennom særskilte mislighetsrettede undersøkelser. Ressursene til de mislighetsrettede undersøkelsene vil bli benyttet til pågående og nye undersøkelser i bydeler, etater og foretak, samt i spesielle tilfeller i selskap som kommunen eier etter særskilt bestilling fra kontrollutvalget.


Andre undersøkelser

Kommunerevisjonen vil i tillegg gjennomføre undersøkelser rettet mot anskaffelser, intern kontroll og andre forhold i økonomiforvaltningen som et ledd i regnskapsrevisjonen. Det er planlagt at resultatene fra flere av disse skal rapporteres til kontrollutvalget. Videre er det avsatt ressurser til arbeidet med systemspesifikke og generelle IT-kontroller. Inngåtte rammeavtaler kan også bli benyttet til dette formålet.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til den oppdaterte revisjonsstrategien for forvaltningsrevisjon 2014 og forslaget til forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller med oppstart 1. halvår 2014.

Med hilsen


Unn H. Aarvold
kommunerevisor


Lars Normann Mikkelsen
avdelingsdirektør

Vedlegg:

1. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller med oppstart 1. halvår 2014 (med oversikt over alle aktuelle prosjekter og nærmere beskrivelse av de nye)
2. Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2014