



REVISJONSSTRATEGI FOR FORVALTNINGSREVISJON 2014

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 forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon i selskap (utvidet selskapskontroll) vil kunne omfatte flere av de temaene som er beskrevet i det følgende. I tillegg inneholder revisjonsstrategien et avsnitt

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 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, ikke minst 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 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 630 000 innbyggere. Fram mot 2030 forventes fortsatt befolkningsvekst, en prognose tilsier en vekst på ca. 200 000 innbyggere.

Dette stiller kommunen 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 driftsrammene være stramme. Dette er forhold som får betydning for 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 og sosialtjenesten. Det er samtidig grunn til å prioritere forvaltningsrevisjon rettet mot tjenester med mindre, men sårbare brukergrupper som barn og unge omfattet av barnevernet.

a. Skole

Oslo kommune sørger for opplæring til ca. 84 000 elever fordelt på 171 undervisningssteder. Brutto driftsbudsjett for Utdanningsetaten for 2014 er 11,5 mrd. kroner. Prognosene tilsier at

osloskolen får bortimot 15 000 flere elever de neste ti årene. Veksten tilsvarer over 500 fulle klasserom. Det vil være behov for om lag 500 nye lærere hvert år. 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 på karakterstatistikk og nasjonale prøver sammenlignet med landsgjennomsnittet. Men undersøkelser viser samtidig at norske elever i gjennomsnitt har lavere kompetanse enn ønskelig i sentrale fag.

Til tross for senere års forbedringsarbeid er det fortsatt risiko for mangler knyttet til vesentlige forhold som rekruttering av kompetente lærere, tilgang på læreplasser, andelen elever som fullfører og består opplæringen. Det er iverksatt tiltak for å øke antallet læreplasser i Oslo kommunes virksomheter.

Om lag en av fire elever i grunnskolen i Oslo mottar særskilt språkopplæring for minoritetsspråklige elever. Det kan være variasjoner mellom skolenes vurderinger av elevenes behov for et slikt tilbud.

Det er omfattende rapportering og måling av resultater innenfor skolesektoren i Oslo. Det er viktig at styringsinformasjonen til administrasjonen og bystyret er av god kvalitet.

Det er vesentlig for elever med behov for spesialundervisning at tiltakene iverksettes på skolene så raskt som mulig. Skoleåret 2012/13 hadde 4 408 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 til skolenes saksbehandling er imidlertid også en vesentlig faktor.

b. Pleie og omsorg

Det er i overkant av 21 000 brukere av sykehjem og hjemmetjenester i Oslo kommune. Tjenestene som leveres er av stor betydning for brukerne det gjelder. Bydelene budsjetterte samlet sett med 9,4 mrd. kroner til pleie- og omsorgstjenester i 2013, byrådets forslag for 2014 var 7,1 mrd. Dette utgjorde i underkant av halvparten av bydelenes vedtatte brutto driftsbudsjetter samme år.

Demografiske endringer antas å ville medføre økt behov for både institusjons- og hjemmetjenester i årene som kommer. Stadige reduksjoner i budsjetttrammene, blant annet til bydelene, medfører omstillingsbehov. Samhandlingsreformen fra 2012 stiller høyere krav til bydelene og Sykehjemsetaten når det gjelder spesialisert kompetanse, kapasitet og omstillingsevne. Disse forholdene medfører økt risiko for mangler ved kvaliteten på de tjenestene som skal leveres. Gode kvalitetsstyringssystemer er viktig for tilfredsstillende tjenesteleveranser. Tidligere forvaltningsrevisjoner og undersøkelser gjennomført av andre, har avdekket forbedringsbehov ved kvalitet (herunder bl.a. ernæring), dokumentasjon og styringen av tjenestene, kontraktsoppfølging, samt samhandlingen med spesialisthelsetjenesten.

c. Barnehage

Samlet gikk det om lag 36 000 barn i barnehage ved utgangen av 2012. Dekningsgraden var på samme tidspunkt nesten 85,3 prosent mot 84,8 prosent i 2011. Det er fortsatt store

fødselskull i Oslo og betydelig netto innflytting. I økonomiplanperioden 2014-2017 er målet å etablere 2 870 nye barnehageplasser, herav 1 250 i 2014. Byrådets strategi er at så stor andel som mulig av de nye barnehageplassene skal etableres av private aktører.

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 880 i 2012. Dette utgjorde om lag 22 prosent av ansatte i slike stillinger, mot om lag 25 prosent i 2011.

d. Sosialstøtte og barnevern

Det er i overkant av 17 000 mottakere av økonomisk sosialhjelp i Oslo kommune. Oslo kommune har den høyeste andelen sosialhjelpsmottakere som har støtte i 6 måneder eller mer, sammenliknet med de største bykommunene. For 2014 har bystyret vedtatt en samlet ramme for økonomisk sosialhjelp på ca. 1 mrd. kroner.

I 2013 har det vært en stor vekst i bydelenes sosialhjelpsutgifter. Utfasingen av mottakere av arbeidsavklaringspenger i 2014 skaper risiko for en stor økning i antallet personer som vil søke sosialhjelp. Kommunen står overfor økte 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, og det har vært en økning i arbeidsledigheten i Oslo kommune på 15 prosent fra desember 2012 til desember 2013.

I løpet av 2012 hadde 5 460 barn tiltak i barnevernet, herunder mindreårige asylsøkere. Undersøkelser viser at det fremdeles er en rekke utfordringer på barnevernsområdet som blant annet samarbeid, kompetanse, etablering og anskaffelse av egnede tiltak, rekruttering av foster- og beredskapshjem, gjennomføring av kontroll og oppfølging av tjenesteleverandører, samt sikring av at barn i barnevernsinstitusjoner får skolegang som forutsatt.

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. Undersøkelser har påpekt svakheter ved saksbehandlingen. Risiko er også blitt avdekket 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, samfunnsikkerhet og beredskap, samt vedlikeholdsetterslepet på kommunens eiendommer.

a. Byutvikling

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

Arealmangelen er akutt, særlig i indre by, samtidig som det er økte behov for skoler, barnehager, sykehjem osv. Eiendoms- og byfornyingssetaten har som oppgave blant annet å kjøpe eiendommer for kommunen. Hvis etaten ikke lykkes med å kjøpe eiendommer til rett tid, kan det gå ut over investeringstakten og eventuelt tilbudet til innbyggerne.

b. Samfunnssikkerhet og beredskap

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

Sivilbeskyttelsesloven med tilhørende forskrifter har innført kommunal beredskapsplikt. 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.

Lovverket gir kommunen utfordringer med implementering, oppfølging og tilsyn av de nye kravene som stilles til kommunen generelt og virksomheten spesielt når nå kommunen har beredskapsansvar innenfor hele sitt geografiske område. Eventuelle svakheter i planverk, kunnskap og forståelse, eller samhandlingen mellom sentrale aktører, skaper risiko for at nødvendige tiltak ikke blir iverksatt til rett tid. Beredskapsetaten står sentralt i dette arbeidet.

c. Vedlikehold

Vedlikeholdsetterslepet på kommunens eiendommer er betydelig. Etterslepet i eiendomsforetakene alene var estimert til vel 6,8 mrd. kroner ved utgangen av 2011. Det foreligger ikke estimerte tall etter det, men i byrådets forslag til budsjett 2014 vises det til at det fremdeles er et stort vedlikeholdsetterslep, selv om det er på vei nedover. Nedslitt og dårlig vedlikeholdt bygningsmasse gir uheldige virkninger for brukerne av byggene og reduserer verdien på kommunens eiendomsmasse. Byrådet har tatt opp igjen planene om å gjennomføre andre del av eiendomsreformen, f.eks. ved å samle resten av kommunens eiendommer i en virksomhet.

Oslo kommune har også utfordringer knyttet til vedlikehold av annen viktig infrastruktur som vann- og avløpsnett, 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.

Byrådet legger i sitt forslag til budsjett for 2014 opp til at det skal kjøpes inn for ca. 28 mrd. kroner inkl. mva. fra eksterne leverandører fordelt på bygg og anlegg, varer og tjenester. Kommunen skal investere 33 mrd. kroner i perioden 2014-2017. De tyngste investeringsområdene i 2014 er skolebygg med 38 prosent, samferdsel og kommunalteknisk anlegg med 22 prosent, sykehjem og omsorgsboliger med 12 prosent og kommunale utleieboliger med 10 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. Utstrakt bruk av underleverandører medfører videre risiko for uakseptable lønns- og arbeidsvilkår.

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 konsernovergripende rammeavtaler for kjøp av spesifiserte varer og tjenester, såkalte samkjøpsavtaler, verdt flere mrd. kroner. Samkjøpsavtalene omfattet høsten 2013 drøyt 60 avtaleområder med 120 leverandører, som kommunens virksomheter er forpliktet til å benytte. Samkjøpsavtalene er av stor økonomisk betydning både for Oslo kommune og leverandørene. Det er risiko knyttet til inngåelse av slike avtaler, ikke minst for feilprising av store volumer. 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 detaljerte 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 myndighetsmisbruk. Brudd på lov og forskrift kan medføre erstatningsansvar og påføre kommunen renommétap.

Kontroller fra Kommunerevisjonens side har avdekket mangler på anskaffelsesområdet. Breddeundersøkelser som ledd i regnskapsrevisjonen tyder samtidig på forbedringer når det gjelder dokumentasjon.

På dette fokusområdet er det aktuelt å revidere etterlevelse og internkontroll, herunder kontraktsoppfølging og samkjøpsavtaler. Det vil også være aktuelt med dybdeundersøkelser, bl.a. 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 omfattende investeringer som resultat av befolkningsutviklingen, og det skal leveres tjenester til en betydelig større befolkning. I tillegg øker kommunens pensjonskostnader markert i årene fremover. Bystyrets vedtatte budsjett for 2014 ser ut til å gi en rammereduksjon på om lag 370 millioner kroner i den ordinære driften, som svarer til om lag 0,8 prosent reduksjon i driftsrammen. For perioden 2014-2017 under ett utgjør budsjetterte rammereduksjoner om lag 1,4 milliarder kroner, som utgjør i underkant av 3 prosent av årlig driftsramme. 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.

God overordnet planlegging for kommunen som helhet er en felles utfordring innenfor dette fokusområdet. Videre 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 virksomheter som står overfor økte produksjonskrav, og virksomheter som har ansvar for komplisert og sammensatt tjenesteproduksjon.

a. Bydelene

Bydelene leverer tjenester innen barnevern, hjemmesykepleie, sosialhjelp mv. som er av avgjørende betydning for befolkningen. Dette er tjenester som det ikke alltid er lett å estimere behovet for, men som bydelene i stor grad har en plikt til å levere.

Bydelenes brutto driftsbudsjett for 2013 utgjorde rundt 45 prosent av Oslo kommunes samlede bruttobudsjett. Per 31.08.2013 viste årsprognosen for bydelene et samlet mindreforbruk på ca. 165 mill. kr. Det er fortsatt noe variasjon mellom bydelene, men kun én av dem hadde et prognostisert merforbruk for 2013 av en viss betydning. 11 bydeler hadde prognostiserte mindreforbruk for 2013. Veksten i bydelenes sosialhjelpsutgifter kan fortsette i 2014 fordi mange ikke lenger vil få arbeidsavklaringspenger.

Bydelene har over tid hatt, og vil også framover ha, behov for å etablere og videreutvikle alternativer til kostnadskrevende institusjonsplasser særlig innen barnevern og pleie- og omsorg. I kombinasjon med stramme driftsbudsjetter som følge av økt investeringsbehov i kommunen og samtidig flere brukere, representerer dette styringsmessige utfordringer for bydelssektoren.

Samhandlingsreformen stiller kommunen overfor utfordringer når det gjelder det økte behovet for ulike kommunale tjenester, spesielt for eldre. Det meldes blant annet om økt press på bydelenes hjemmetjenester.

Flere av bydelene har vært gjennom krevende omstillingsprosesser de siste årene, og har fått balanse i økonomien. Både befolkningsveksten og samhandlingsreformen stiller bydelene

overfor krevende styringsoppgaver fremover. Deres evne til planlegging, omstilling og utvikling og økonomistyring er kritiske faktorer. Kommunerevisjonen har i flere undersøkelser påpekt noen mangler/svakheter ved styringen eller svikt i interne kontrollrutiner.

b. Investeringer

Oslo kommune gjennomførte investeringer i anleggsmidler for ca. 6,6 mrd. kroner i 2012, og budsjettet investeringsramme for 2013 utgjorde 7,7 mrd. kroner. Den sterke befolkningsveksten og endringen i befolknings sammensetningen gjør at investeringsbehovet er høyt og vedvarende. Foreslåtte investeringsrammer for 2014 utgjør om lag 10 mrd. kroner, og totalt om lag 33 mrd. kroner i hele planperioden 2014-2017.

Kommunerevisjonens tidligere 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 likevel 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, det gjelder både informasjon om mål og informasjon om resultater, kan øke risikoen for manglende måloppnåelse, feilallokering av virksomhetens ressurser, uregelmessigheter og/eller misligheter. Risikoen kan øke når det gjennomføres større omorganiseringer, eller virksomhetene opplever andre store endringer i sine rammevilkår (eksempelvis økte produksjonskrav, eller mer komplisert og sammensatt tjenesteproduksjon).

d. IKT og informasjonssikkerhet

IKT er av stor betydning både for virksomhetsstyring, myndighetsutøvelse, personvern og for kvalitet og effektivitet i produksjon av tjenester. Kommunen har utfordringer med overordnet styring av IKT og gjennomføring av anskaffelser og prosjekter på området. Blant annet synes det å være utfordringer knyttet til arbeidet med informasjonssikkerhet og med den pågående omorganiseringen og sentraliseringen av IKT-driften. Kommunen inngikk i 2012 en omfattende driftsavtale med Evry som bl.a. omfatter applikasjonsdrift av intranettet/internett, kommunens felles e-postløsning, Agresso, Gerica, Socio, Familia og sosialsystemene. Det har vært utfordringer ved innføringen av driftsavtalen, og det er risiko for at måling, rapportering og oppfølging av tjenestenivå ikke i tilstrekkelig grad sikrer at systemene bidrar til kvalitet og effektivitet i kommunal forvaltning og tjenesteproduksjon.

Kommunerevisjonens undersøkelser har vist mangler ved styringen av IKT og ved IKT-sikkerhet. Dette kan medføre manglende funksjonalitet og mangelfull bruk av systemene, slik at disse ikke i tilstrekkelig grad bidrar til god kvalitet på styringsinformasjon og til virksomhetenes måloppnåelse, herunder med hensyn til kvalitet og effektivitet.

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 noen svakheter på dette området.

C. Anvendelse av revisjonsstrategien

Revisjonsstrategien gjelder for 2014. Strategien danner grunnlaget for Kommunerevisjonens arbeid med forslag til nye forvaltningsrevisjonsprosjekter i samme periode, men det kan ikke påregnes at alle temaene i revisjonsstrategien vil bli foreslått omfattet av revisjoner i 2014. Kommunerevisjonen vil to ganger i året – i januar og august – legge fram forslag til nye undersøkelser for kontrollutvalget.

Helsfyr, 20.01.2014



Unn H. Aarvold
kommunerevisor



Lars Normann Mikkelsen
avdelingsdirektør

