

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

tirsdag 29. april 2014 kl 16.30

Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat Grenseveien 88

Kart I

| Sak | Side |
|--|-------------|
| 40/14 Rapport 6/2014 Eierskapskontroll i Oslo Pensjonsforsikring AS | 2 |
| 41/14 Rapport 7/2014 Oslo kommunes overordnede risiko- og sårbarhetsanalyse..... | 3 |
| 42/14 Oppsummering av Helsetilsynets rapport 1/2014 Oppsummering av satsinga på tilsyn med helse- og omsorgstjenester til eldre 2009-2012 | 4 |
| 43/14 Situasjonen ved Munch-museet..... | 5 |
| 44/14 Foreløpig innberetning – Misbruk av Utdanningsetatens kredittkort | 6 |
| 45/14 Arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjon med oppstart 2. halvår 2014 | 7 |
| 46/14 Bykassens og lånefondets regnskaper for 2013. Byrådets beretning for 2013 | 7 |

Rapport 6/2014 Eierskapskontroll i Oslo Pensjonsforsikring AS**Saken gjelder:**

Kommunerevisjonen har i tråd med kontrollutvalgets vedtak av 27.08.2013 (sak 76), jf. bystyrets vedtak av 13.06.2012 (sak 164) gjennomført en eierskapskontroll i Oslo Pensjonsforsikring AS.

Rapport 6/2014 *Eierskapskontroll i Oslo Pensjonsforsikring AS 2011-2013* er resultatet av Kommunerevisjonens undersøkelse av byråden for finans' eierskapsutøvelse i Oslo Pensjonsforsikring AS i perioden 2011-2013.

Følgende problemstillinger er undersøkt:

- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med bystyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?
- Har byråden
 - utarbeidet klare forventninger og mål til styret og selskapet?
 - etablert rutiner for innhenting og vurdering av informasjon fra aksjeselskapet?
 - ivaretatt opplysningsplikten overfor bystyret?
 - ivaretatt eventuelle særskilte føringer fra bystyret?
- Har generelle og særskilte plikter som aksjeloven stiller til utforming av vedtekter og til innkalling og gjennomføring av generalforsamlinger, blitt ivaretatt?

Basert på den mottatte informasjonen er det Kommunerevisjonens vurdering at eierskapsutøvelsen i hovedsak ble gjennomført i samsvar med krav i aksjeloven, bystyrets vedtak og forutsetninger på de kontrollerte områdene i undersøkelsesperioden.

Men kontrollen viser også at eier ikke hadde utformet resultatmål for selskapet innen 2013, slik Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring av aksjeselskaper tilsa. I tillegg manglet vedtektene regler om fastsettelse av utbytte og var dermed ikke helt i tråd med forsikringsvirksomhetslovens krav.

Rapporten ble sendt byråden for finans til uttalelse. Det er mottatt uttalelse fra Byrådsavdeling for finans. Byrådsavdelingen skriver at vedtektene vil bli endret på generalforsamlingen i 2014. Vedrørende etterlysningen av kvantifiserbare resultatmål, skriver byrådsavdelingen at byrådets årlige budsjettforslag om kommunens pensjonskostnader for tjenstepensjonsordningen i Oslo Pensjonsforsikring AS nettopp er utarbeidet under forutsetninger, og derav mål, om avkastning i selskapet. Siden det er innbyrdes avhengighet mellom avkastning/lønnsvekst og etterfølgende premie og kostnad, kan selvsagt avkastningsmålet være vanskelig tilgjengelig, men er like fullt mål, skriver byrådsavdelingen videre. Byrådsavdelingen vil vurdere konkretisering av mer eksplisitte og kvantifiserbare mål for selskapet.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kommunerevisjonens rapport 6/2014 *Eierskapskontroll i Oslo Pensjonsforsikring AS 2011-2013* viser at eierskapsutøvelsen i selskapet i hovedsak ble gjennomført i samsvar med krav i aksjeloven, bystyrets vedtak og forutsetninger i perioden 2011-2013. Kontrollutvalget merker seg at Byrådsavdeling for finans vil endre vedtektene slik at de er i tråd med forsikringsvirksomhetsloven og at byrådsavdelingen vil vurdere mer eksplisitte og kvantifiserbare mål for selskapet.

Kontrollutvalget tar for øvrig saken til orientering.

Saken oversendes finanskomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 11.04.2014 m/vedlegg

41/14

Rapport 7/2014 Oslo kommunes overordnede risiko- og sårbarhetsanalyse

Saken gjelder:

Rapport 7/2014 *Oslo kommunes overordnede risiko- og sårbarhetsanalyse* er resultatet av en forvaltningsrevisjon forankret i kontrollutvalgets vedtak av 29.01.2013 (sak 11). Undersøkelsen tilhører fokusområdet *Miljø og bærekraftig byutvikling i Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016* som bystyret behandlet 13.06.2012 (sak 65).

Problemstillingen i undersøkelsen har vært om Beredskapsetatens arbeid med Oslo kommunes helhetlige ROS-analyse har vært tilfredsstillende, herunder om etaten i tilstrekkelig grad har invitert relevante offentlige og private aktører med i arbeidet, og om ROS-analysen omfatter eksisterende og fremtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer innen kommunens geografiske område, også de som oppstår utenfor kommunen.

Rapport 7/2014 viser at Beredskapsstaten hadde ivaretatt vesentlige krav til ROS-analysen. Etaten hadde kartlagt, systematisert og vurdert sannsynligheten for og konsekvenser av en rekke uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen. ROS-analysen omfattet blant annet overordnede vurderinger av risiko- og sårbarhetsfaktorer, hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer kan påvirke hverandre, særlige utfordringer knyttet til kritiske samfunnsfunksjoner og tap av kritisk infrastruktur, samt kommunens evne til å opprettholde og gjenoppta virksomhet i forbindelse med hendelser. Beredskapsstaten hadde vært i kontakt med en rekke offentlige og private aktører i forbindelse med ROS-analysen; representanter for eiere av kritisk infrastruktur og samfunnsfunksjoner, kommunale tjenesteytere, bedrifter med storulykkespotensial, frivillige organisasjoner, nødetatene, samt relevante aktører/virksomheter utenfor Oslo.

Arbeidet med ROS-analysen var etter Kommunerevisjonens vurdering ikke dokumentert i tilstrekkelig grad. Det framgikk i for liten grad konkret hvilke data og kilder Beredskapsstaten bygget vurderingene av risiko- og sårbarhetsforholdene på. Viktige innspill til arbeidet var ikke notert i arbeidspapirer o.l. Dette gjorde det vanskelig å finne fram til informasjonsgrunnlaget vurderingene var bygget på og å vurdere analysens kvalitet.

ROS-analysen skal ifølge byrådssak 1085/13 ligge til grunn for det videre beredskapsarbeidet i kommunen og danne grunnlaget for lokale ROS-analyser og beredskapsplaner i byrådsavdelinger, bydeler, etater og øvrige virksomheter i Oslo kommune. Når grunnlaget for risiko- og sårbarhetsvurderingene ikke framgikk klarere, kan det medføre en risiko for at virksomhetene får et mindre godt utgangspunkt for å utarbeide eller revidere sine ROS-analyser og beredskapsplaner, enn det som ellers kunne vært tilfelle.

Kommunerevisjonen anbefalte Beredskapsetaten å dokumentere arbeidet med ROS-analysen i større grad, herunder gjøre mer konkret rede for hvilke data og kilder etaten bygger vurderingene av risiko- og sårbarhetsforholdene på.

I sine uttalelser til rapporten skrev Beredskapsetaten blant annet at den allerede hadde implementert endringer, og at den i det videre arbeidet med ROS-analysen vil følge Kommunerevisjonens anbefalinger.

Byråden for miljø og samferdsel uttalte blant annet at byråden ville be Beredskapsetaten følge opp Kommunerevisjonen anbefalinger og at byråden også ville følge opp dette i styringsdialogen med etaten.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har ved behandling av Kommunerevisjonens rapport 7/2014 *Oslo kommunes overordnede risiko- og sårbarhetsanalyse* merket seg at Beredskapsetaten har kartlagt, systematisert og vurdert sannsynligheten for og konsekvenser av en rekke uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen, og at etaten har vært i kontakt med en rekke offentlige og private aktører i forbindelse med ROS-analysen.

Kontrollutvalget merker seg Kommunerevisjonens bemerkninger om mangler i dokumentasjonen av arbeidet med ROS-analysen og at informasjonsgrunnlaget som risiko- og sårbarhetsvurderingen bygger på, bør framgå klarere. Utvalget merker seg også at det varsles relevante tiltak.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 7/2014 *Oslo kommunes overordnede risiko- og sårbarhetsanalyse* til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 10.04.2014 m/vedlegg

42/14

Oppsummering av Helsetilsynets rapport 1/2014 Oppsummering av satsinga på tilsyn med helse- og omsorgstjenester til eldre 2009-2012

Saken gjelder:

Statens helsetilsyn og fylkesmennene gjennomførte i 2009-2012 en større landsomfattende satsing på tilsyn med tjenester til eldre. Satsingen omfattet både kommunale tjenester og spesialisthelsetjenesten, og som en del av satsingen skulle ulike tilsynsmetoder tas i bruk.

I 2010-2011 ble det gjennomført tilsyn i over 500 virksomheter i kommunenes helse- og omsorgstjenester. Tilsynet omfattet flere kommunale tjenesteområder og tiltak av stor betydning for skrøpelige eldre med omfattende hjelpebehov, herunder identifisering, utredning og oppfølging av hjemmeboende eldre med demenssykdom, legemiddelhåndtering og legemiddelbehandling, forebygging og behandling av underernæring mv.

Det ble blant annet gjort funn som viste at mange kommuner hadde et betydelig forbedringspotensial når det gjaldt å sørge for tydelig ansvars- og oppgavefordeling, nok personell med rett kompetanse til å utføre oppgavene, nødvendige føringer for hvordan oppgavene skulle gjennomføres, tilstrekkelig opplæring og gode system for dokumentasjon. I tillegg viste tilsynet at ledelsen i kommunene ikke alltid fullt ut tok ansvaret for å planlegge, organisere og styre tjenesteytingen.

Helsetilsynet har presentert erfaringene med tilsynssatsingen i en egen sluttrapport, Helsetilsynets rapport 1/2014 *Oppsummering av satsinga på tilsyn med helse- og omsorgstjenester til eldre 2009-2012*. Rapporten redegjør også for arbeidsformene og tilnæringsmåtene som tilsynet brukte i satsingen. Rapporten er bygd opp som en artikkelsamling.

I saken sammenfattes artiklene 1, 2, 3 og 5 i sluttrapporten med fokus på funn og erfaringer fra det landsomfattende tilsynet med de kommunale tjenestene.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens redegjørelse for Statens helsetilsyns rapport 1/2014 *Oppsummering av satsinga på tilsyn med helse- og omsorgstjenester til eldre 2009-2012* til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 11.04.2014

43/14

Situasjonen ved Munch-museet

Saken gjelder:

Kontrollutvalget ba i sitt møte 04.04.2013 om en skriftlig sammenstilling av den kunnskapen som Kommunerevisjonen har om situasjonen ved Munch-museet. Denne ble levert til møte 29.04.2013, sak 43, men saken ble utsatt i påvente av tilleggsinformasjon om rapporteringslinjer fra etaten til byrådet. Kontrollutvalget besluttet i møtet 21.05.2013, sak 51, følgende:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisors redegjørelse for situasjonen ved Munch-museet til orientering. Kontrollutvalget ber om en vurdering av grunnlaget for ytterligere undersøkelser når varslingsrådet har sluttbehandlet varslene.

Saken sendes kultur- og utdanningskomiteen.

I de ovennevnte sakene fremgikk det at både sentralt varslingsråd og Kommunerevisjonen hadde mottatt flere varsler om følgende:

- Arbeidsrettslige forhold
- Manglende økonomisk styring
- Manglende faglig kompetanse og faglig styring
- Dårlig arbeidsmiljø/samhandling

I den skriftlige orienteringen til kontrollutvalget ble følgende nevnt:

- om kommunerevisjonens regnskapsrevisjon, herunder undersøkelser av etatens internkontroll
- om gjennomført mislighetsrettet undersøkelse
- bedriftshelsetjenestens arbeidsmiljøundersøkelse
- Ernst & Youngs utredning av arbeidsmiljø og arbeidsrettslige forhold
- høring om den økonomiske situasjonen ved Munch-museet i kultur- og utdanningskomiteen 13.03.2013

I etterkant er det gjennomført interne utredninger og prosjekter i samarbeid mellom Byrådslederens kontor, Byrådsavdeling for kultur og næring og Byrådsavdeling for finans. I tillegg er innhold fra varslene tatt opp gjennom den alminnelige styringsdialogen.

Påstandene om dårlig arbeidsmiljø og arbeidsrettslige forhold er tilbakevist. Svakheter ved enkelte rutiner rundt økonomi og administrasjon ble kommentert av Byrådsavdeling for finans og Seksjon for internrevisjon og er nå endret.

De nevnte varslene er behandlet i møter hos sentralt varslingsråd gjentatte ganger, og ble utkvittert på møtene henholdsvis 06.05.2013 og 08.10.2013.

Konklusjoner fra regnskapsrevisjonen for 2013 samt omfanget og resultatene av de tiltakene som ble igangsatt på bakgrunn av varslene til sentralt varslingsråd, har ikke avdekket funn som har ført til behov for ytterligere kontroller. Ut fra ovennevnte resultater anser Kommunerevisjonen det som lite hensiktsmessig med ytterligere undersøkelser i saken.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens redegjørelse om situasjonen ved Munch-museet av 22.04.2014 til orientering. Kontrollutvalget slutter seg til Kommunerevisjonens vurdering om at det ikke er grunnlag for å foreta ytterligere undersøkelser.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 22.04.2014

44/14

Foreløpig innberetning – Misbruk av Utdanningsetatens kredittkort

Saken gjelder:

En ansatt assistent ved en skole i Oslo har i begynnelsen av 2014 benyttet skolens Kiwikort til å kjøpe gavekort til seg selv for til sammen ca. kr 60 000,-. Forholdet er erkjent og det er inngått en avtale om nedbetalingsplan som blant annet inkluderer motregning i feriepengene.

Den ansatte har mottatt varsel om avskjed, og saken er politianmeldt.

Saken ble oppdaget gjennom skolens fakturakontroll.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens foreløpige innberetning av 22.04.2014 om mislighetssak i Utdanningsetaten til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 22.04.2014

45/14

Arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjon med oppstart 2. halvår 2014

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 29.04.2014. Forslag til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i annet halvår 2014 (august 2014 – januar 2015) skal etter planen fremmes til kontrollutvalgets møte i august.

Arbeidet med forslag til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i annet 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, erfaringer fra siste regnskapsrevisjon og vurdering av risiko og vesentlighet og tilgjengelig ressursramme i perioden.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 22.04.2014 m/vedlegg

46/14

Bykassens og lånefondets regnskaper for 2013. Byrådets beretning for 2013

Saken gjelder:

Forslag til kontrollutvalgets merknader/uttalelse vil bli ettersendt

Kontrollutvalgets sekretariat, 23.04.2014


Reidar Enger
sekretariatsleder