

**Saker til behandling i kontrollutvalgets møte**

**tirsdag 27. mai 2014 kl 16.30**

**Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat Grenseveien 88**

**Kart I**

<b>Sak</b>	<b>Side</b>
47/14 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.04.2014.....	2
48/14 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.04.2014.....	2
49/14 Rapport 8/2014 Kvalitet og effektivitet i byggesaksbehandlingen .....	2
50/14 Rapport 9/2014 Gjennomføring av spesialundervisning – Ammerud skole og Bekkelaget skole .....	4
51/14 Endelig innberetning – Mulig tyveri fra bruker i Bydel Grünerløkka.....	5
52/14 Kommunerevisjonens arbeid knyttet til selvkostområdene i 2013 .....	6
53/14 Kontrollutvalgets budsjettforslag 2015.....	7
54/14 Kommunerevisjonens budsjettforslag 2015 .....	8

47/14

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.04.2014

Protokollen følger vedlagt.

48/14

### Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.04.2014

Protokollen følger vedlagt.

49/14

### Rapport 8/2014 Kvalitet og effektivitet i byggesaksbehandlingen

#### Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har i tråd med kontrollutvalgets vedtak 29.01.2013 (sak 11) gjennomført en forvaltningsrevisjon om kvalitet og effektivitet i Plan- og bygningsetatens behandling av byggesaker. Undersøkelsen som presenteres i rapport 8/2014 *Kvalitet og effektivitet i byggesaksbehandlingen*, tilhører fokusområde virksomhetsstyring og investeringskontroll, jf. bystyrets vedtak om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon* av 13.06.2012 (sak 165).

Formålet med undersøkelsen har vært å bidra til kvalitet og effektivitet i byggesaksbehandlingen. Følgende to problemstillinger er belyst:

1. Er byggesaksbehandlingen underlagt tilfredsstillende kvalitetssikring?

Kommunerevisjonen har i den sammenheng sett nærmere på forhold som kan ha betydning for kvaliteten i byggesaksbehandlingen som etatens kvalitetsstyringssystem, ansvarsforhold og arbeidsdeling, kvalitetssikring og faglig støtte, overordnet kontroll og oppfølging av byggesaksbehandlingen, opplæring av nyansatte og løpende kompetanseoppbygging, samt etatens bruk av erfaringsbasert læring til forbedring og utvikling av virksomheten.

2. Gjennomføres byggesaksbehandlingen effektivt?

Kommunerevisjonen har i den sammenheng sett nærmere på om det er enkelte forhold ved Plan- og bygningsetatens arbeid med byggesaker som kan svekke effektiviteten i saksbehandlingen. Dette er forhold knyttet til etatens gjennomføring av forhåndskonferanser og vurdering av søknader som ukomplette. I tillegg har Kommunerevisjonen under denne problemstillingen sett nærmere på saksbehandlingstid for byggesaksbehandlingen. Denne delen av undersøkelsen gir også informasjon om kvalitet i deler av byggesaksbehandlingen.

Undersøkelsen viste at Plan- og bygningsetaten på de områdene som ble vurdert, hadde etablert systemer og en praksis som langt på vei var egnet til å sikre kvalitet i byggesaksbehandlingen.

Undersøkelsen viste samtidig at etatens praksis ikke var helt i tråd med regelverket på flere områder som kunne påvirke effektiviteten. Dette gjaldt blant annet gjennomføringstid for forhåndskonferanser, behandling av saker som involverte Byantikvaren og overholdelse av saksbehandlingsfrister. Etaten hadde også et annet utgangspunkt for beregning av saksbehandlingstid enn plan- og bygningsloven tilsa; en ordning som syntes fordelaktig for søker, men som samtidig hadde en kostnad for kommunen. I bortimot to tredjedeler av 53 utvalgte saker hadde imidlertid etaten registrert feil saksbehandlingstid sammenholdt med egne retningslinjer. Videre kan ikke Kommunerevisjonen se at etaten hadde hjemmel til å omdefinere 3-ukerssaker til 12-ukerssaker når det forelå mangler i søknadene.

Etatens årsberetninger fra 2011 - 2013 viser en positiv utvikling i saksbehandlingstiden for byggesaker. Kommunerevisjonen har analysert saksbehandlingstider for saker med lovpålagte saksbehandlingsfrister i byggesaker med førstegangsvedtak fattet i perioden 01.07.2012 - 30.06.2013. Gjennomsnittlig behandlingstid i saker med 3-ukers behandlingsfrist var 13 dager, og etaten overskred fristen i 16 prosent av sakene. Gjennomsnittlig behandlingstid i saker med 12-ukers frist var 65 dager, og etaten overskred fristen i 21 prosent av sakene.

På bakgrunn av undersøkelsen fremmet Kommunerevisjonen flere anbefalinger av betydning for kvalitet og effektivitet i byggesaksbehandlingen.

Byråden for byutvikling skrev i uttalelsen til rapporten at han ville følge opp rapporten i virksomhetsstyringen av Plan- og bygningsetaten.

Plan- og bygningsetaten ga i uttalelsen til rapporten uttrykk for at Kommunerevisjonens innspill ville legges til grunn for etatens videre forbedringsarbeid. Etaten hadde allerede iverksatt flere tiltak og ville videre foreta analyser og sette i gang tiltak på områder hvor den så svakheter. Etaten bemerket i høringsuttalelsen at den opplevde det nærmest umulig å overholde fristen for gjennomføring av forhåndskonferanser, og vurderte om dette burde tas opp med lovgiver.

Kommunerevisjonen vurderer at de varslede tiltakene synes relevante.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget har ved behandling av Kommunerevisjonens rapport 8/2014 *Kvalitet og effektivitet i byggesaksbehandlingen* merket seg at Plan- og bygningsetaten på de områdene som ble vurdert hadde etablert systemer og en praksis som langt på vei var egnet til å sikre kvalitet i byggesaksbehandlingen.

Kontrollutvalget merker seg samtidig at undersøkelsen viste at etatens praksis ikke var helt i tråd med regelverket på flere områder som kunne påvirke effektiviteten. Kontrollutvalget understreker viktigheten av at Plan- og bygningsetaten har systemer som sikrer etterlevelse av regelverk for plan- og byggesaksbehandlingen. Kontrollutvalget merker seg også at etaten allerede har iverksatt tiltak og at den vil foreta analyser og sette i gang ytterligere tiltak på områder hvor den ser svakheter.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 8/2014 til orientering.

Saken sendes byutviklingskomiteen.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 19.05.2014 m/vedlegg

50/14

### **Rapport 9/2014 Gjennomføring av spesialundervisning – Ammerud skole og Bekkelaget skole**

#### **Saken gjelder:**

Rapport 9/2014 *Gjennomføring av spesialundervisning – Ammerud skole og Bekkelaget skole* er resultat av en forvaltningsrevisjon forankret i kontrollutvalgets vedtak av 27.08.2013 (sak 76). Den tilhører fokusområde *Myndighetsutøvelse og brukertilpassede tjenester*, jf. bystyrets vedtak om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 13.06.2012* (sak 165).

Retten til spesialundervisning er hjemlet i opplæringslova, som slår fast at elever som ikke har eller kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet har rett til spesialundervisning. Spesialundervisning er viktig fordi den gir eleven et likeverdig opplæringstilbud i samsvar med egne evner og forutsetninger. Høsten 2013 hadde 2 652 elever på 1. til 7. trinn i kommunale grunnskoler i Oslo vedtak om spesialundervisning, hvilket tilsvarer en andel på 6,3 prosent.

Denne forvaltningsrevisjonen har hatt som formål å undersøke om spesialundervisningen ved Ammerud skole og Bekkelaget skole ble gjennomført i tråd med vedtak. Selv om undersøkelsen kun sier noe om gjennomføringen ved de undersøkte tjenestestedene, er problemstillingene som belyses generelle. Den foreliggende rapporten kan derfor benyttes også ved andre skoler. Kvaliteten på innholdet i spesialundervisningen er ikke undersøkt i denne revisjonen.

Undersøkelsesperioden var første del av skoleåret 2013-2014, i tillegg er det innhentet noe informasjon fra skoleåret 2012-2013. Undersøkelsen har omfattet observasjoner av spesialundervisningstimer, intervju med ansatte ved skolene og foreldrerepresentanter, samt dokumentanalyse.

Rapporten viser at gjennomføringen av spesialundervisning ved Bekkelaget skole i stor grad var i tråd med vedtak og planlagt undervisning. Undersøkelsen avdekket flere mangler ved gjennomføringen av spesialundervisning ved Ammerud skole. Deler av spesialundervisningen ble ikke gjennomført i tråd med vedtak. Dette var knyttet til håndtering av ansattes fravær og omdisponering av ressurser. Det er videre Kommunerevisjonens vurdering at skolens praksis med å gjennomføre deler av spesialundervisningen i kontaktgrupper *uten* å styrke voksentettheten, ikke kan sies å være i tråd med sakkyndig vurderings tilrådning og skolens vedtak om "*økt voksentetthet i store grupper*".

Rapporten ble oversendt byråd for kunnskap og utdanning, Utdanningsetaten, Ammerud skole og Bekkelaget skole til uttalelse. Det ble varslet relevante tiltak til de fleste av rapportens anbefalinger. Slik Kommunerevisjonen forstår uttalelsen fra Ammerud skole, varsles det ikke endret praksis for elever med vedtak om spesialundervisning i stor gruppe med økt voksentetthet.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens rapport 9/2014 *Gjennomføring av spesialundervisning – Ammerud skole og Bekkelaget skole* viser at gjennomføringen av spesialundervisning ved Bekkelaget skole i stor grad var i tråd med vedtak.

Kontrollutvalget vil påpeke viktigheten av at Ammerud skole iverksetter tiltak som sikrer at spesialundervisningen gjennomføres i tråd med vedtak.

Kontrollutvalget understreker at spesialundervisning er svært viktig for elever som ikke får tilfredsstillende utbytte av den ordinære opplæringen, og forutsetter at Kommunerevisjonens rapport benyttes i det videre arbeidet på området.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 9/2014 *Gjennomføring av spesialundervisning – Ammerud skole og Bekkelaget skole* til orientering.

Saken sendes kultur- og utdanningskomiteen.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 19.05.2014 m/vedlegg

51/14

### **Endelig innberetning – Mulig tyveri fra bruker i Bydel Grünerløkka**

#### **Saken gjelder:**

Kontrollutvalget behandlet foreløpig innberetning i møte 25.02.2014, sak 15.

Det fremgikk av foreløpig innberetning at pårørende til en beboer ved en omsorgsbolig mistenkte at beboerens bankkort var misbrukt. De hadde anmeldt saken til politiet.

Pårørende har orientert Kommunerevisjonen om at typen uttak samt forbrukets størrelse gir sterke indikasjoner på at kortet er misbrukt. Kortet har ikke blitt stjålet, noe som gir en mistanke om at kommunalt ansatte har misbrukt kortet. Pårørende mener at misbruket er på minst kr 25 000,-.

Beboeren/pårørende har fått bistand av bydelen til samle inn dokumentasjon i forbindelse med anmeldelsen. Gjennom dette arbeidet har kommunen ikke funnet grunnlag for å mistenke konkrete ansatte. Politiet har henlagt saken idet gjerningsmannen er ukjent.

Som nevnt i foreløpig innberetning har bydelen hatt en ny gjennomgang med de ansatte om rutiner knyttet til å disponere brukeres midler.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning om mulig tyveri i bydel Grünerløkka av 16.05.2014 til orientering.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.05.2014

52/14

### **Kommunerevisjonens arbeid knyttet til selvkostområdene i 2013**

#### **Saken gjelder:**

Kommunerevisjonen fremlegger med dette en orienteringssak for kontrollutvalget om revisjonsarbeidet knyttet til gebyrinntekter som omfattes av reglene for selvkost.

Mange av kommunens tjenester er helt eller delvis finansiert ved egenbetaling fra brukerne. Noen av disse tjenestene er lovpålagte og er omfattet av reglene for selvkost. Selvkost er den merkostnad kommunen påføres ved å produsere en bestemt tjeneste eller vare.

For selvkosttjenestene må kommunen foreta en etterkalkulasjon (selvkostregnskap) av de reelle kostnadene innenfor de aktuelle tjenestemrådene for å sørge for at gebyrinntektene ikke overstiger kommunens selvkost over en 3-5 års periode.

Det enkelte års overskudd eller underskudd i selvkostregnskapene føres på selvkostfondene. Dersom underskudd i selvkostregnskapene overstiger selvkostfondene, må det overskytende dekkes i bykasseregnskapet og presenteres i note til årsregnskapet.

Oslo kommune krever inn følgende brukerbetaling som omfattes av reglene for selvkost:

- Renovasjonsavgiften for husholdninger hvor det er lovmessig krav om at selvkost skal være grunnlaget for brukerbetalingen.
- Vann- og avløpsavgift hvor selvkost er øverste grense for avgiftene.
- Plan, byggesak, og kart- og delingsforretning hvor selvkost er øverste grense for brukerbetalingen.
- Feietjeneste hvor selvkost er øverste grense for brukerbetalingen.

Oslo kommune krever også inn brukerbetaling for skolefritidsordningen. Iht. opplæringsloven kan kommunen kreve brukerbetaling for de utgiftene ordningen medfører.

Oslo kommune har for skolefritidsordningen valgt å sette en gradert brukerbetaling som fastsattes hvert år. For skolefritidsordningen dekker ikke brukerbetalingene utgiftene.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar saken om Kommunerevisjonens arbeid på selvkostområdet 2013 til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 14.05.2014

53/14

### **Kontrollutvalgets budsjettforslag 2015**

#### **Saken gjelder:**

Forslag til budsjett for kontrollutvalget for 2015 legges med dette fram. Forskrift om kontrollutvalg har bestemmelse i § 18 om at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge byrådets innstilling til bystyret.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget anbefaler at det fremlagte budsjettforslaget for 2015 for kontrollutvalget vedtas.

*Dokumenter innkommet:*

- Sekretariatslederens notat datert 19.05.2014 m/vedlegg

## Kommunerevisjonens budsjettforslag 2015

### Saken gjelder:

Herved legges Kommunerevisjonens budsjettforslag 2015 fram.

Netto utgifter i 2013 var 40 545 millioner kroner, netto budsjetttramme for inneværende år er 46 252 millioner kroner og planleggingsrammen for 2015 er satt til 45 415 millioner kroner (i faste priser – 2014 priser). Dette innebærer et rammekutt på kroner 0,837 millioner.

Deler av Kommunerevisjonens utgifter dekkes gjennom et selvkostprinsipp der utgifter fordeles til kommunens virksomheter. En økning i kommunerevisjonens inntekter medfører tilsvarende økning av utgifter i kommunens resterende virksomheter, med netto effekt i kommuneregnskapet lik null.

Kommunerevisjonen tilstreber stadig å effektivisere revisjonen og mener at Kommunerevisjonen er rustet til å møte rammekuttet i 2015 på kroner 0,837 millioner. Kommunerevisjonen vil komme tilbake til kontrollutvalget dersom den totale rammen på sikt vurderes å være for knapp for utførelsen av oppgavene som er tillagt.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget anbefaler at Kommunerevisjonens budsjettforslag for 2015 vedtas med en netto ramme på kroner 45 415 millioner.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 19.05.2014 m/vedlegg

Kontrollutvalgets sekretariat, 19. mai 2014

  
Reidar Enger  
sekretariatsleder