

**Protokoll fra kontrollutvalgets møte
tirsdag 26.08.2014**

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

Fra kontrollutvalgets sekretariat: Sekretariatsleder Reidar Enger og konsulent Kristin Lehre

Fra Kommunerevisjonen: Kommunerevisor Unn Helen Aarvold, avdelingsdirektør May-Britt Bratlie, fung. avdelingsdirektør Hilde Ludt, assist. avdelingsdirektør Randi Blystad, seniorrådgiver Geir Lunde (sak 62), revisjonsrådgiver Arve Alstad (sak 63 og 69), revisjonsrådgiver Ingunn M. Kjærstad (sak 64 og 65), seniorrådgiver Stig Eliassen (sak 66), seniorrådgiver Jorun Andreassen (sak 68)

| Sak | Side |
|---|-------------|
| 61/14 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 17.06.2014..... | 2 |
| 62/14 Rapport 11/2014 Planlegging og gjennomføring av investeringer i Oslo Havn KF | 2 |
| 63/14 Rapport 12/2014 Eierskapskontroll i Fjellinjen AS 2011–2013..... | 4 |
| 64/14 Foreløpig innberetning – Uberettiget lønn i en etat..... | 6 |
| 65/14 Endelig innberetning – Feilutbetalinger av reiseregninger i Bydel Søndre Nordstrand..... | 7 |
| 66/14 Byråden for miljø og samferdsels rapportering av status for vurdering av behovet for revisjon av informasjonssikkerhet i underliggende etater og virksomheter..... | 8 |
| 67/14 Rapport om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret..... | 10 |
| 68/14 Oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2011 Tiltak mot frafall fra yrkesfag | 11 |
| 69/14 Oppfølging etter rapport 6/2012 Planlegging av investeringsprosjekter i Vann- og avløpsetaten | 13 |
| 70/14 Forvaltningsrevisjon med oppstart 2. halvår 2014..... | 15 |

61/14
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 17.06.2014

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), Khalid Mahmood (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF)

Protokollen ble godkjent.

62/14
Rapport 11/2014 Planlegging og gjennomføring av investeringer i Oslo Havn KF

Sendt til samferdsels- og miljøkomiteen

Kopi til byråden for miljø og samferdsel, Oslo Havn KFs styre v/styreleder, Oslo Havn KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har i tråd med kontrollutvalgets vedtak 27.08.2013 (sak 76) gjennomført en forvaltningsrevisjon av planlegging og gjennomføring av investeringer i Oslo Havn KF. Undersøkelsen, som presenteres i rapport 11/2014 *Planlegging og gjennomføring av investeringer i Oslo Havn KF*, tilhører fokusområde virksomhetsstyring og investeringskontroll, jf. bystyrets vedtak om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon* av 13.06.2012 (sak 165).

Havna i Oslo har de siste 10-15 årene gjennomgått store endringer. Det har vært investert store beløp både i utviklingen av selve havna og til byutviklingsformål.

Prosjektets hovedproblemstilling har vært: Er det tilfredsstillende planlegging, styring, kontroll og oppfølging av investeringsvirksomheten i Oslo Havn KF?

Hovedproblemstillingen er blant annet besvart gjennom å undersøke følgende:

1. Har foretaket etablert overordnede rutiner for å håndtere den omfattende prosjektporteføljen, herunder satt krav til styring og oppfølging?
2. Har foretaket i det enkelte prosjekt tilpasset prosjektorganisasjonen på en hensiktsmessig måte og sørget for tilfredsstillende planlegging av aktuelle investeringer?
3. Var foretakets økonomiske styring, kontroll og oppfølging i gjennomføringsfasen av det enkelte prosjekt tilfredsstillende?

Undersøkelsen viser at planlegging, styring og kontroll med investeringsvirksomheten i Oslo Havn KF på mange av de undersøkte områdene var i tråd med føringer som gjaldt i Oslo kommune.

Undersøkelsen avdekket samtidig svakheter. Det forelå ikke en fastsatt økonomisk styringsramme for trinn 1 av utbyggingen av containerterminalen på Sjursøya. Ingen av de fire delprosjektene hadde klart definert hvem som hadde fullmakt til å godkjenne endringer. Slike svakheter skaper risiko for at den økonomiske styringen av investeringsprosjekter blir svekket.

Den rutinemessige rapporteringen til den administrative ledelsen i foretaket skjedde tertialvis. Det medfører risiko for at ledelsen går glipp av viktig styringsinformasjon mellom rapporteringene.

På bakgrunn av undersøkelsen fremmet Kommunerevisjonen flere anbefalinger knyttet til planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter.

Byrådsavdeling for miljø og samferdsel uttalte at den ville følge opp Oslo Havn KFs fremdriftsplan og status for gjennomføring av foreslåtte tiltak og anbefalinger i dialogmøter med foretaket.

Oslo Havn KF varslet relevante tiltak til de fleste av rapportens anbefalinger. Foretaket varslet imidlertid ikke tiltak knyttet til anbefalingen om rapporteringshyppigheten.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har ved behandling av Kommunerevisjonens rapport 11/2014 *Planlegging og gjennomføring av investeringer i Oslo Havn KF* merket seg at planlegging, styring og kontroll med investeringsvirksomheten i Oslo Havn KF på mange av de undersøkte områdene var i tråd med føringer som gjaldt i Oslo kommune.

Kontrollutvalget merker seg samtidig at undersøkelsen avdekket svakheter knyttet til økonomiske styringsrammer og endringshåndtering.

Kontrollutvalget merker seg at Oslo Havn KF varslet relevante tiltak, men at det ikke ble varslet tiltak knyttet til rapporteringshyppigheten til ledelsen i foretaket. Kontrollutvalget vil påpeke at tertialvis rapportering fra den omfattende investeringsporteføljen kan gi risiko for at den administrative ledelsen går glipp av viktig styringsinformasjon.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 11/2014 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), Khalid Mahmood (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 14.08.2014 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget har ved behandling av Kommunerevisjonens rapport 11/2014 *Planlegging og gjennomføring av investeringer i Oslo Havn KF* merket seg at planlegging, styring og kontroll med investeringsvirksomheten i Oslo Havn KF på mange av de undersøkte områdene var i tråd med føringer som gjaldt i Oslo kommune.

Kontrollutvalget merker seg samtidig at undersøkelsen avdekket svakheter knyttet til økonomiske styringsrammer og endringshåndtering.

Kontrollutvalget merker seg at Oslo Havn KF varslet relevante tiltak, men at det ikke ble varslet tiltak knyttet til rapporteringshyppigheten til ledelsen i foretaket. Kontrollutvalget vil påpeke at tertialvis rapportering fra den omfattende investeringsporteføljen kan gi risiko for at den administrative ledelsen går glipp av viktig styringsinformasjon.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 11/2014 til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

63/14

Rapport 12/2014 Eierskapskontroll i Fjellinjen AS 2011–2013

Sendt til samferdsels- og miljøkomiteen

Kopi til byråden for miljø og samferdsel, Fjellinjen AS v/styret og adm.dir., Akershus fylkeskommune v/fylkesrådmannen og kontrollutvalget, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har i tråd med kontrollutvalgets vedtak av 28.01.2014 (sak 6), jf. bystyrets vedtak av 13.06.2012 (sak 164), gjennomført en eierskapskontroll i Fjellinjen AS.

Rapport 12/2014 *Eierskapskontroll i Fjellinjen AS 2011–2013* er resultat av Kommunerevisjonens undersøkelse av byråden for miljø og samferdsels eierskapsutøvelse i Fjellinjen AS i perioden 2011–2013. Fjellinjen AS eies av Oslo kommune (60 %) og Akershus fylkeskommune (40 %).

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 forventinger 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 og etablerte normer for god eierstyring på flere områder.

Undersøkelsen viste samtidig svakheter blant annet knyttet til eiers manglende ivaretagelse av opplysningsplikten overfor bystyret i 2011 i forbindelse med behandling av årsoppgjørene for 2010 i kommunens selskaper og gjennomføring av avtalte eiermøter.

I uttalelse til rapporten fra Byrådsavdeling for miljø og samferdsel uttrykkes tilfredshet med at eierskapsutøvelsen i hovedsak var gjennomført i samsvar med gjeldende krav.

Byrådsavdelingen ga videre uttrykk for at det var opplysende og hensiktsmessig å få informasjon om at styret ønsket mer engasjement og koordinering mellom eierne. I tillegg trakk byrådsavdelingen fram at eiermøter ikke syntes å ha blitt gjennomført i det omfang som var avtalt i 2012. Byrådsavdelingen ville ta disse forholdene med seg i sitt videre arbeid.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kommunerevisjonens rapport 12/2014 *Eierskapskontroll i Fjellinjen AS 2011–2013* viser at eierskapsutøvelsen i selskapet i hovedsak ble gjennomført i samsvar med krav i aksjeloven, bystyrets vedtak og forutsetninger og etablerte normer for god eierstyring. Kontrollutvalget merker seg at Byrådsavdeling for miljø og samferdsel vil ta med seg de påpekte svakheter i sitt videre arbeid.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapporten til orientering.

Saken sendes til 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), Khalid Mahmood (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 11.08.2014 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kommunerevisjonens rapport 12/2014 *Eierskapskontroll i Fjellinjen AS 2011–2013* viser at eierskapsutøvelsen i selskapet i hovedsak ble gjennomført i samsvar med krav i aksjeloven, bystyrets vedtak og forutsetninger og etablerte normer for god eierstyring. Kontrollutvalget

merker seg at Byrådsavdeling for miljø og samferdsel vil ta med seg de påpekte svakheter i sitt videre arbeid.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapporten til orientering.

Saken sendes til samferdsels- og miljøkomiteen.

64/14

Foreløpig innberetning – Uberettiget lønn i en etat

Sendt til Kommunerevisjonen

Kopi til byråden for helse og sosiale tjenester, angjeldende etat

Saken gjelder:

En etat har orientert om at det er stor sannsynlighet for at en ansatt har fått uberettiget lønn/sykepengar gjennom blant annet misbruk av egenmeldings-/sykemeldingsordningen. Vedkommende har vært ansatt hos flere arbeidsgivere samtidig og det er grunn til å tro at arbeidstiden hos de ulike har vært overlappende. Etaten var ikke orientert om de øvrige arbeidsforholdene.

Saken ble oppdaget i forbindelse med sykefraværsoppfølging og dialogmøte.

Den tidligere ansatte benekter påstandene om misligheter og har ikke gitt etaten samtykke til å innhente informasjon for å fastslå eventuelt omfang.

NAV foretar undersøkelser i saken.

Vedkommende er avskjediget, men vil benytte seg av retten til forhandlinger og eventuelt å reise søksmål.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens foreløpige innberetning av 14.08.2014 om mulig mislighetssak i en etat til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 14.08.2014

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens foreløpige innberetning av 14.08.2014 om mulig mislighetssak i en etat til orientering.

65/14

Endelig innberetning – Feilutbetalinger av reiseregninger i Bydel Søndre Nordstrand

Sendt til arkiv

Kopi til byråden for helse og sosiale tjenester, Bydel Søndre Nordstrand, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Bydel Søndre Nordstrand oppdaget gjennom sin internkontroll at en ansatt hadde fått dekket påståtte utlegg gjennom reiseregning selv om utgiftene allerede var betalt av arbeidsgiver, ved bruk av personlig tildelt kredittkort med bedriftsansvar for kommunen og/eller rekvisisjon. Forholdet skal ha startet i april 2012, og omfanget av misbruket skal minst være kr 7 729,-.

Vedkommende er avskjediget og har svart med å saksøke kommunen for uberettiget avskjed. Saken er ikke politianmeldt.

Virksomheten har i forbindelse med oppdagelsen gjennomgått og vurdert sine rutiner. Reiseregninger blir nå sjekket opp mot innkomne regninger for bruk av rekvisisjon og Mastercard, samt at det stilles krav om at ansatte leverer reiseregninger innen en måned etter at reisen er foretatt.

Kommunerevisjonens undersøkelse om bruken av kredittkort i 2012 avdekket ulike svakheter i rutiner og bruk av kredittkort. Rutinene for kredittkort ble oppdatert med rundskriv 22/2013, og Kommunerevisjonen vil som en del av regnskapsrevisjonen gjennomføre en ny undersøkelse av dette området i 2014.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 12.08.2014 om mislighet i Bydel Søndre Nordstrand til orientering. Kontrollutvalget ber om informasjon om utfallet av søksmålet.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 12.08.2014

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 12.08.2014 om mislighet i Bydel Søndre Nordstrand til orientering. Kontrollutvalget ber om informasjon om utfallet av søksmålet.

66/14

Byråden for miljø og samferdsels rapportering av status for vurdering av behovet for revisjon av informasjonssikkerhet i underliggende etater og virksomheter

Sendt til samferdsels- og miljøkomiteen

Kopi til byråden for miljø og samferdsel, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kontrollutvalget behandlet 02.05.2012 (sak 49) Kommunerevisjonens rapport 10/2012 *Informasjonssikkerhet i Energigjenvinningsetaten*. Rapporten viste vesentlige mangler og svakheter i etatens informasjonssikkerhet. I sitt vedtak i saken merket kontrollutvalget seg bl.a. at Byrådsavdeling for miljø og samferdsel meldte at en "vil vurdere å be andre etater og virksomheter med omfattende og følsom IKT initiere revisjon på området" i sin uttalelse til rapporten. I vedtaket ba kontrollutvalget byråden for miljø og samferdsel rapporterte status for etatens og byrådsavdelingens iverksetting av tiltak per 31.08.2012 og per 31.12.2012.

Kontrollutvalget behandlet disse statusrapportene henholdsvis i møte 25.09.2012 (sak 92) og 26.02.2013 (sak 17). Det fremgikk ikke av statusrapportene om andre virksomheter med omfattende og følsom IKT var bedt om å initiere revisjon på området. I begge saker minnet kontrollutvalget i sitt vedtak om tiltaket byrådsavdelingen hadde varslet i uttalelsen til rapport 10/2012. I sitt vedtak i sak 17/13 ba derfor kontrollutvalget om en egen redegjørelse fra byråden for miljø og samferdsel på dette punkt innen 31.05.2013.

Det framgikk av byrådens statusrapportering per 31.12.2012 at Byrådsavdelingen i mai 2012 gjennomførte en kartlegging av risikovurderinger innenfor informasjonssikkerhet i sin sektor, jf. kontrollutvalgets sak 17/13.

Med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak i sak 49/12, 92/12 og 17/13 oversendte byråden for miljø og samferdsel 26.08.2013 et notat til kontrollutvalget der bl.a. følgende framgikk:

Når det gjelder revisjon på IKT-området i alle virksomheter under miljø- og samferdselssektoren, så har byrådsavdelingen igangsatt en gjennomgang av virksomhetenes internkontrollsystem, som også vil omfatte IKT-området og informasjonssikkerhet. Formålet er å sikre at virksomhetene har god internkontroll. Byrådsavdelingen vil anskaffe en overordnet kartlegging av virksomhetenes internkontrollsystem. Kartleggingen vil danne grunnlag for hvor byrådsavdelingen vil ha fokus for videre oppfølging. Hensikten er at man da kan se hvor det eventuelt bør eller må iverksettes forbedringstiltak.

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 24.09.2013 (sak 81), med følgende vedtak:

Da Byrådsavdeling for miljø og samferdsel varslet at den ville vurdere å be andre underliggende virksomheter med omfattende og følsom IKT initiere revisjon på området, forelå det to forvaltningsrevisjonsrapporter som viste vesentlige mangler og svakheter i informasjonssikkerheten i to av byrådsavdelingens underliggende virksomheter.

Kontrollutvalget merker seg at byrådsavdelingen i mai 2012 gjennomførte en kartlegging av risikovurderinger innenfor informasjonssikkerhet i sin sektor, og høsten 2013 er i ferd med å gjennomføre overordnede kartlegginger av internkontroll i underliggende virksomheter. Kontrollutvalget må likevel konstatere at det ikke er vurdert om virksomheter med omfattende og følsom IKT underlagt byrådsavdelingen skal bes om å initiere revisjon på området, slik byrådsavdelingen varslet i april 2012. Kontrollutvalget ber om rapportering fra byrådsavdelingen når denne vurderingen er foretatt.

Kontrollutvalgets er opptatt av framdriften i dette arbeidet, og forutsetter at byråden sørger for at arbeidet får nødvendig prioritet.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

Byrådens notat til kontrollutvalget 11.07.2014

Byråden for miljø og samferdsel sendte 11.07.2014 et notat (jf. vedlegg 1) til kontrollutvalget som svar på kontrollutvalgets sak 81/13.

Byråden viser til at det er gjennomført kartlegging av risikovurderinger innenfor informasjonssikkerhet i byrådsavdelingens underliggende virksomheter (jf. kontrollutvalgets vedtak i sak 17/13), og at dette resulterte i at Vann- og avløpsetaten og Energigjenvinningsetaten ble valgt som piloter i informasjonssikkerhetsprosjektet i regi av Byrådsavdeling for finans.

Byråden viser videre til at det i regi av Kommunerevisjonen pågår en revisjon av informasjonssikkerhet i Sporveien som nå er i slutfasen, og at Vann- og avløpsetaten har gjennomført en rekke tiltak etter forrige revisjon.

Det ble høsten 2013 i regi av byrådsavdelingen foretatt en overordnet gjennomgang av alle underliggende etaters internkontrollsystem. Samlerapport fra gjennomgangen (KPMG 09.12.2013) var vedlagt byrådens notat av 11.07.2014 (jf. vedlegg 2). Byråden skriver i sitt notat at «I denne gjennomgangen ble det eksplisitt bestilt at informasjonssikkerhet inngår i internkontrollsystemet.». Byråden skriver videre at det i rapporten ikke blir trukket frem at informasjonssikkerhet er en utfordring i øvrige virksomheter i sektoren.

Byråden vurderer at antallet pågående og gjennomførte IKT-revisjoner i sektoren er på et tilfredsstillende nivå.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar byråden for miljø og samferdsels redegjørelse til orientering, og merker seg at antallet pågående og gjennomførte IKT-revisjoner i sektoren vurderes å være på et tilfredsstillende nivå.

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), Khalid Mahmood (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 14.08.2014 m/vedlegg

Forslag:

Frode Jacobsen (A) og Anne H. Rygg (H) fremmet forslag om at første avsnitts andre del utgår, f.o.m.: "...og merker seg...".

Votering:

Kommunerevisorens forslag med Frode Jacobsens og Anne H. Ryggs endringsforslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar byråden for miljø og samferdsels redegjørelse til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

67/14

Rapport om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret

Sendt til arkiv

Kopi til forretningsutvalget, Bystyrets sekretariat

Saken gjelder:

Bystyrets sekretariat har oversendt rapport om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret for perioden mai 2013–mai 2014 til kontrollutvalget i samsvar med reglementet for registeret punkt 3 bokstav e). Rapporten og gjeldende reglement fulgte saken som trykte vedlegg.

Rapporten viser at samtlige byråder og medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget og klagenemnda enten har registrert økonomiske interesser eller har meldt at det ikke er slike opplysninger å registrere. Blant bystyrets 59 medlemmer mangler opplysninger fra 2, og for de 89 varamedlemmene mangler opplysninger for 12.

Sekretariatslederen fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Bystyrets sekretariats rapport om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret for perioden mai 2013–mai 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), Khalid Mahmood (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.08.2014 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Bystyrets sekretariats rapport om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret for perioden mai 2013–mai 2014 til orientering.

68/14

Oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2011 Tiltak mot frafall fra yrkesfag

Sendt til kultur- og utdanningskomiteen

Kopi til byråden for kunnskap og utdanning, Utdanningsetaten, Bjørnholt skole, Holtet videregående skole, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

I tråd med kontrollutvalgets vedtak av 28.01.2014, sak 6, har Kommunerevisjonen gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2011 *Tiltak mot frafall fra yrkesfag*. Undersøkelsen tilhører fokusområde *Myndighetsutøvelse og brukertilpassede tjenester*, jf. bystyrets vedtak om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon*, 13.06.2012, sak 165.

Oppfølgingsundersøkelsen har vært rettet mot byråden for kunnskap og utdanning, Utdanningsetaten, Bjørnholt skole og Holtet videregående skole. Kommunerevisjonen har undersøkt status for tiltakene Utdanningsetaten og de to skolene varslet i rapport 11/2011, samt om kultur- og utdanningskomiteen har blitt orientert om tiltak og resultater i tråd med bystyrets vedtak 14.12.2011, sak 416, *Tiltak mot frafall fra yrkesfag*.

Oppfølgingsundersøkelsen viser at både Utdanningsetaten, Bjørnholt skole og Holtet videregående skole hadde iverksatt varslede tiltak etter rapport 11/2011. Når det gjelder byrådens rapportering til kultur- og utdanningskomiteen, har byrådsavdelingen redegjort for generelle rapporteringer som omhandlet frafallsarbeidet, men den ga ikke eksplisitt informasjon om hvilke tiltak som var iverksatt på bakgrunn av rapport 11/2011 og tilhørende resultater. Kommunerevisjonen legger til grunn at bystyrets vedtak 14.12.2011, sak 416, synes å kreve en slik rapportering.

Utdanningsetaten hadde fulgt opp Bjørnholt skole gjennom Prosjekt for fag og yrkesopp- læring i Oslo (PROFF) og i styringsdialogen for øvrig i etaten. Etaten oppga at i dialogen og oppfølgingen hadde skolen vist at den hadde god kontroll på rutiner og handlingsplaner, og at den hadde iverksatt tiltak gjennom skoleåret for å begrense fravær.

Bjørnholt skole hadde iverksatt en rekke relevante tiltak og rutiner knyttet til oppfølging av elever i risikozonen for frafall. Skolen hadde også innført system for at ledelsen på ulike nivå og andre sentrale aktører på skolen kunne bidra i, og følge opp, byggfags arbeid med oppfølging av elevene i risikozonen. Skolen hadde iverksatt rutiner og tiltak for å hindre at elevene vandret ute i skolens fellesområder i undervisningstiden.

Holtet videregående skole hadde iverksatt relevante tiltak og rutiner knyttet til oppfølging av elever i risikozonen for frafall. Holtet hadde blant annet etablert Læringsverkstedet som var en alternativ læringsarena som skulle tilrettelegge skoledagen for enkeltelever med særskilte faglige-, emosjonelle- og/eller sosiale behov.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2011 *Tiltak mot frafall fra yrkesfag* viser at Utdanningsetaten, Bjørnholt skole og Holtet videregående skole hadde iverksatt varslede tiltak etter rapport 11/2011.

Byrådsavdelingen har redegjort for generelle rapporteringer til kultur- og utdanningskomiteen som omhandlet frafallsarbeidet. Utvalget kan ikke se at det foreligger rapportering hvor det gjøres eksplisitt rede for hvilke tiltak byrådet, Utdanningsetaten og skolene selv har iverksatt på bakgrunn av rapport 11/2011 og tilhørende resultater, slik det synes at bystyret forutsatte i sitt vedtak i sak 416/11.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2011 til orientering.

Saken sendes kultur- og utdanningskomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 15.08.2014

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2011 *Tiltak mot frafall fra yrkesfag* viser at Utdanningsetaten, Bjørnholt skole og Holtet videregående skole hadde iverksatt varslede tiltak etter rapport 11/2011.

Byrådsavdelingen har redegjort for generelle rapporteringer til kultur- og utdanningskomiteen som omhandlet frafallsarbeidet. Utvalget kan ikke se at det foreligger rapportering hvor det gjøres eksplisitt rede for hvilke tiltak byrådet, Utdanningsetaten og skolene selv har iverksatt på bakgrunn av rapport 11/2011 og tilhørende resultater, slik det synes at bystyret forutsatte i sitt vedtak i sak 416/11.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2011 til orientering.

Saken sendes kultur- og utdanningskomiteen.

69/14

Oppfølging etter rapport 6/2012 Planlegging av investeringsprosjekter i Vann- og avløpsetaten

Sendt til samferdsels- og miljøkomiteen

Kopi til byråden for miljø og samferdsel, Vann- og avløpsetaten, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

I tråd med kontrollutvalgets vedtak 28.01.2014 (sak 6) har Kommunerevisjonen gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter rapport 6/2012 *Planlegging av investeringsprosjekter i Vann- og avløpsetaten*. Undersøkelsen faller inn under fokusområdet virksomhetsstyring og investeringskontroll i *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016* som bystyret behandlet 13.06.2012 (sak 165).

Oppfølgingsundersøkelsen har vært rettet mot byråden for miljø og samferdsel og Vann- og avløpsetaten. Kommunerevisjonen har undersøkt status for tiltakene Byrådsavdeling for miljø og samferdsel og Vann- og avløpsetaten varslet i rapport 6/2012.

Undersøkelsen i 2012 viste at det forelå beskrivelser av investeringsprosjektene overordnede rammer, prosjektstrategier, og at det var langt på vei etablert prosjektstyringsbasis i tråd med revisjonskriteriene. Kommunerevisjonen påpekte samtidig svakheter knyttet til tids- og milepælsplaner, og at det var mangler ved planer for og dokumentasjon av intern kvalitetssikring. Kommunerevisjonen anbefalte etaten å sikre at styringsdokumentene inneholdt informasjon i tråd kommunens føringer på området og at styringsdokumentene ble oppdatert ved endringer, herunder oppdatering av kostnadsanslag.

Vann- og avløpsetaten skrev i sin tilbakemelding at den var enig i Kommunerevisjonens konklusjon og ville følge de anbefalingene som ble gitt i rapporten. Etaten opplyste at den var i gang med å utarbeide et helhetlig system for arkivering av dokumentasjon, og at dette var i implementeringsfasen i mars 2012. Etaten opplyste videre at den ville implementer rutiner for oppdatering av styringsdokumenter i løpet av våren 2012.

Byrådsavdeling for miljø og samferdsel skrev i sin tilbakemelding at Kommunerevisjonens anbefalinger ville bli gjenstand for drøfting og oppfølging gjennom løpende kommunikasjon og etatsstyringsmøter.

Oppfølgingsundersøkelsen viser at både byrådsavdelingen og etaten hadde iverksatt flere av tiltakene som ble meldt etter Kommunerevisjonens rapport 6/2012. Etaten og byrådsavdelingen opplyste at etaten med var i ferd med å implementere et prosjektstyringssystem og at dette skal være i tråd med kommunens føringer på investeringsområdet når det gjelder store investeringsprosjekter.

Byrådsavdelingen viste i sin tilbakemelding til at etaten ble fulgt opp i henhold til Oslo kommunes krav til gode investeringsprosesser. I tildelingsbrevet ble det stilt krav til etaten vedrørende budsjetttrammer, rapportering og sertifisering av prosjektledere. I tillegg viste byrådsavdelingen til etablering av eiermøter i forbindelse med større prosjekter, og at det her skal gjennomføres statusmøter hvert kvartal.

Etaten opplyste at investeringsprosessen for store prosjekter i hovedsak var implementert. Noen av elementene i styringssystemet var ennå ikke implementert. Dette gjaldt beskrivelser av forholdet mellom operativ bestiller og operativ utfører. For mellomstore og små prosjekter var det laget en implementeringsplan for arbeidsprosessene, det var tatt i bruk konseptvalgutredninger og styringsdokumenter, men også her gjensto det noe arbeid med styringsdokumenter og intern kvalitetssikring av dokumentasjonen.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 6/2012 *Planlegging av investeringsprosjekter i Vann- og avløpsetaten* viser at byrådsavdelingen og etaten har iverksatt flere relevante tiltak som oppfølging etter rapport 6/2012.

Oppfølgingsundersøkelsen viser at er Vann- og avløpsetaten er kommet et stykke på vei i arbeidet med et prosjektstyringssystem for investeringsprosjekter. Kontrollutvalget merker seg at både etaten og byrådsavdelingen mener at dette systemet vil sikre ivaretagelse av kommunens føringer på investeringsområdet, og vil understreke viktigheten av at etaten fullfører dette arbeidet for å sikre at etatens investeringsprosjekter, uavhengig av størrelse, planlegges i tråd med kommunens føringer på området.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 6/2012 til orientering.

Saken sendes til 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), Khalid Mahmood (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 15.08.2014

Forslag:

Jarle Fagerheim (MDG) fremmet følgende alternative forslag til andre avsnitts andre setning:

Kontrollutvalget merker seg at både etaten og byrådsavdelingen mener at dette systemet vil sikre ivaretagelse av kommunens føringer på investeringsområdet. Utvalget vil understreke viktigheten av at etaten fullfører dette arbeidet.

Votering:

Kommunerevisorens forslag med Jarle Fagerheims alternative forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 6/2012 *Planlegging av investeringsprosjekter i Vann- og avløpsetaten* viser at byrådsavdelingen og etaten har iverksatt flere relevante tiltak som oppfølging etter rapport 6/2012.

Oppfølgingsundersøkelsen viser at er Vann- og avløpsetaten er kommet et stykke på vei i arbeidet med et prosjektstyringssystem for investeringsprosjekter. Kontrollutvalget merker seg at både etaten og byrådsavdelingen mener at dette systemet vil sikre ivaretagelse av kommunens føringer på investeringsområdet. Utvalget vil understreke viktigheten av at etaten fullfører dette arbeidet.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 6/2012 til orientering.

Saken sendes til samferdsels- og miljøkomiteen.

70/14

Forvaltningsrevisjon med oppstart 2. halvår 2014

Sendt til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen fremmet forslag til nye forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller med oppstart i perioden august 2014–januar 2015.

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 29.04.2014 (sak 45) og tidligere,
- vurdering av risiko og vesentlighet,
- tilgjengelig ressursramme i perioden.

Rapportering av undersøkelsene til kontrollutvalget vil etter planen i hovedsak skje i 2015.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller med oppstart 2. halvår 2014.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 18.08.2014 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller med oppstart 2. halvår 2014.

Eventuelt

1. Finanskomiteens høring om konkursen i Oslo Vei AS avholdes i Rådhuset 17.09.2014 kl. 10.00–15.00. Blant andre vil kommunerevisoren og kontrollutvalgets leder delta i høringen.
2. Kommunerevisjonen orienterte om dom i Oslo Tingrett vedrørende en hjelpeverge. Saken ble endelig innberettet til kontrollutvalget i 2008, og utvalget ba da om bli orientert om utfallet av rettsprosessen. Den tidligere hjelpevergen er dømt til fengsel og erstatning til den tidligere myndlingens arvinger.
3. Kommunen har ikke framlagt for Kommunerevisjonen kontrolloppstilling for lønns- og pensjonskostnader for 2013. Kommunerevisjonens nummererte brev om forholdet ble omdelt.
4. Med bakgrunn i spørsmål fra kontrollutvalget orienterte Kommunerevisjonen om at byrådet har fremmet sak om ressursfordelingsmodellen for grunnskolen. Byrådsaken ligger til behandling i kultur- og utdanningskomiteen.
5. Statsarkivet i Oslo har informert om at de vil gjennomføre tilsyn med kontrollutvalgets arkiver.

6. Kommunerevisjonen i Oslo er valgt ut for ekstern kvalitetskontroll av revisjonsarbeidet for 2013 av Norges Kommunerevisorforbund.
7. Sekretariatslederen orienterte om den 31. nordiske kommunale revisorkonferansen i Oslo 16.-19.08.2014.

Kontrollutvalgets sekretariat, 28.08.2014


Reidar Enger
sekretariatsleder