

Protokoll fra møte i kontrollutvalget

Dato: 27.01.2015 kl. 16:30
Sted: Grenseveien 88, 0663 Oslo
Arkivsak: 14/01029

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

Møtende varamedlemmer: Brit Andreassen (H), Olav A. Røssaak (V)

Forfall: Karin Espeland (H) (reise), Anne Underthun Marstein (V) (uoppsettelig arbeid)

Fra kontrollutvalgets sekretariat: Sekretariatsleder Reidar Enger og konsulent Kristin Lehre

Fra Kommunerevisjonen: Kommunerevisor Unn Helen Aarvold, avdelingsdirektør Lars Normann Mikkelsen, avdelingsdirektør May-Britt Bratlie, fung. assist. avdelingsdirektør Hilde Ludt (sak 1–5), assist. avdelingsdirektør Randi Blystad (sak 10), seniorrådgiver Frøydis Eidheim (sak 2), seniorrådgiver Morten A. Engebretsen (sak 2), seniorrådgiver Kari Breisnes (sak 3), revisjonsrådgiver Cecilie Karlsen (sak 4), revisjonsrådgiver Arve Alstad (sak 5), revisjonsrådgiver Ingunn M. Kjærstad (sak 8 og 9), seniorrådgiver Jan Gunnar Thoresen (sak 10)

Protokollfører: Sekretariatet

Sak			Side
<u>1/15</u>	14/01029-13	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16.12.2014	3
<u>1/15</u>	14/01029-12	Protokoll II fra kontrollutvalgets møte 16.12.2014 – unntatt etter offentlighetsloven § 24, 3 ledd og § 12 bokstav c – innsyn ville lette gjennomføringa av straffbare handlingar mv.	3
<u>2/15</u>	15/00044-1	Rapport 1/2015 Oslo kommunes organisering av sykehjemstjenester	3
<u>3/15</u>	15/00050-1	Rapport 2/2015 KOSTRA-rapportering – internkontroll	6
<u>4/15</u>	15/00052-2	Oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2012 Informasjon om tannhelsetjenester til mottakere av hjemmesykepleie	8
<u>5/15</u>	15/00051-2	Oppfølging etter rapport 19/2011 Eierstyring og	10

selskapsledelse i Ruter as og rapport 1/2013 Internkontroll
med anskaffelsesområdet i Ruter AS

<u>6/15</u>	15/00032-1	Restanseliste for kontrollutvalgets saker pr. 31.12.2014	11
<u>7/15</u>	15/00034-1	Kontrollutvalgets årsmelding 2014	12
<u>8/15</u>	15/00048-1	Årsoversikt over økonomiske uregelmessigheter og misligheter som er endelig innberettet til kontrollutvalget i 2014	13
<u>9/15</u>	14/01050-7	Endelig innberetning – SYE medikamenttyveri	14
<u>10/15</u>	14/01039-3	Status for arbeidet med tiltak etter rapport 5/2013 Informasjonssikkerhet i Vann- og avløpsetaten.	15
<u>11/15</u>	15/00054-1	Forvaltningsrevisjon med oppstart 1. halvår 2015	17

1/15 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 16.12.2014

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Protokollen ble godkjent.

[Lagre]

1/15 Protokoll II fra kontrollutvalgets møte 16.12.2014

Unntatt etter offentlighetsloven § 24, 3 ledd og § 12 bokstav c – innsyn ville lette gjennomføringa av straffbare handlingar mv.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Protokollen ble godkjent.

2/15 Rapport 1/2015 Oslo kommunes organisering av sykehjemstjenester

Sendt til helse- og sosialkomiteen

Kopi til byråden for eldre, Sykehjemsetaten, alle bydelsutvalg, alle bydelsdirektører, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Rapport 1/2015 *Oslo kommunes organisering av sykehjemstjenester* er resultatet av en forvaltningsrevisjon forankret i bystyrets vedtak 11.12.2013 (sak 387), og i kontrollutvalgets vedtak 28.01.2014 (sak 6). Undersøkelsen tilhører fokusområdet *Virksomhetsstyring og investeringskontroll*, jf. bystyrets vedtak om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012–2016* av 13.06.2012 (sak 165).

Problemstillingene i undersøkelsen har vært å belyse styrker og svakheter ved dagens organisering av sykehjemstjenestene, og hvilken ansvarsdeling mellom bydel og etat som kan gi best kvalitet på tjenestene og mest effektiv ressursutnyttelse. Kommunerevisjonen har vurdert Sykehjemsetatens resultatoppnåelse knyttet til målene som ble satt ved opprettelsen av etaten, samt kartlagt om bekymringene ved etatsopprettelsen har slått til. På det grunnlaget framheves styrker og svakheter ved dagens organisering av sykehjemstjenestene, og fordeler

og ulemper ved ansvarfordelingen mellom bydel og etat i de to organisasjonsmodellene som har vært benyttet i Oslo kommune de 10 siste årene; bydelsmodellen og etatsmodellen.

Rapport 1/2015 viser at dagens organisering av sykehjemstjenester har gitt fordeler blant annet knyttet til kapasitetsutnyttelse, spesialisering og fritt sykehjemvalg. Undersøkelsen viser samtidig at andelen korttids- og rehabiliteringsplasser er mindre enn forutsatt og at det er utfordringer knyttet blant annet til kvaliteten i rehabiliteringstilbudet, samt til etatens samarbeid med bydelene om kvalitetsforhold i sykehjemstilbudet.

Rapporten viser fordeler og ulemper ved både bydelsmodellen og etatsmodellen. Bedre mulighet til å skape sammenheng i tiltakskjeden samt styrking av bydelenes selvstyre og lokaldemokrati kan ses som fordeler ved bydelsmodellen. Bedre muligheter til å koordinere bruken av sykehjemsplasser over hele byen, realisere fritt sykehjemvalg, samt differensiere og spesialisere sykehjemstilbudet er klare fordeler ved etatsmodellen. Det er grunn til å merke seg at noen utfordringer ser ut til å gjelde for begge modellene, og at bare to bydeler uttalte at de ønsker seg tilbake til bydelsmodellen.

Kommunerevisjonens rolle som revisor for Oslo kommune tilsier at Kommunerevisjonen ikke anbefaler bestemte organisatoriske løsninger for sykehjemmene i kommunen. Kommunerevisjonen anbefaler imidlertid at det blir vurdert tiltak med sikte på å styrke dialogen og samhandlingen mellom Sykehjemsetaten og bydelene om den videre utviklingen av innholdet og kvaliteten i sykehjemstilbudet.

I uttalelsene til rapporten skrev Sykehjemsetaten blant annet at den har et stort fokus på dialogen og samhandlingen med bydelene om den videre utviklingen av innholdet og kvaliteten i sykehjemstilbudet. Etaten meldte at det arbeides på flere nivåer i organisasjonen, både i sykehjem og i administrasjonen med ytterligere å utvikle og styrke dialogen med bydelene.

Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester viste blant annet til pågående endringsprosesser på områder som er omfattet av forvaltningsrevisjonen. Byrådsavdelingen vil i styringsdialogen med Sykehjemsetaten løpende følge opp den videre utviklingen og organiseringen av sykehjemstilbudet i Oslo kommune, herunder dialogen og samhandlingen mellom Sykehjemsetaten og bydelene om innholdet og kvaliteten i sykehjemstilbudet.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har ved behandling av Kommunerevisjonens rapport 1/2015 *Oslo kommunes organisering av sykehjemstjenester* merket seg at dagens organisering av sykehjemstjenester har gitt fordeler blant annet knyttet til kapasitetsutnyttelse, spesialisering og fritt sykehjemvalg.

Kontrollutvalget merker seg at det er bebudet flere endringer innen sykehjemssektoren. Utvalget merker seg videre at Sykehjemsetaten vil utvikle og styrke dialogen med bydelene og at Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester vil følge opp dialogen og samhandlingen mellom Sykehjemsetaten og bydelene om innholdet og kvaliteten i sykehjemstilbudet.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 1/2015 *Oslo kommunes organisering av sykehjemstjenester* til orientering.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 15.01.2015 m/vedlegg

Forslag:

Gudmund A. Dalsbø (R) fremmet følgende alternative forslag til kommunerevisorens forslag første avsnitt (endring kursivert):

... dagens organisering av sykehjemstjenester *kan ha* gitt fordeler ...

Gudmund A. Dalsbø (R) fremmet følgende forslag til nytt tredje avsnitt:

Kontrollutvalget merker seg videre at det i arbeidet med undersøkelsen har kommet uttalelser fra bydelsutvalg og fagforeninger om ulike forhold, blant annet at terskelen for å få sykehjemsplass er blitt høyere, at det er utfordringer ved å sikre at pasientene plasseres på riktige avdelinger, at pasienter sendes hjem for tidlig, at spesialplasser brukes i for liten grad, at laveste bemanningsnorm er blitt et mål, og at storinnkjøp av hjelpemidler fører til mangelfull tilpassing til den enkelte bruker. Dette er ikke forhold som er direkte undersøkt og bekreftet av Kommunerevisjonen i denne undersøkelsen. Kontrollutvalget vil likevel rå til at signalene vurderes i det videre arbeidet med sykehjemssektoren.

Knut Frigaard (F) fremmet følgende alternative forslag til Gudmund Dalsbøs tilleggsforslag:

Undersøkelsen viser samtidig at andelen korttids- og rehabiliteringsplasser er mindre enn forutsatt og at det er utfordringer knyttet blant annet til kvaliteten i rehabiliteringstilbudet, samt til etatens samarbeid med bydelene om kvalitetsforhold i sykehjemstilbudet.

Votering:

Kommunerevisorens forslags første avsnitt ble vedtatt mot to stemmer (R og MDG) som stemte for Gudmund Dalsbøs alternative forslag.

Kommunerevisorens forslag for øvrig ble enstemmig vedtatt.

Gudmund Dalsbøs tilleggsforslag fikk tre stemmer (R, SV og KrF) og falt.

Knut Frigaards alternative forslag til Gudmund Dalsbøs tilleggsforslag fikk fire stemmer (F og subsidiært fra R, SV og KrF) og falt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget har ved behandling av Kommunerevisjonens rapport 1/2015 *Oslo kommunes organisering av sykehjemstjenester* merket seg at dagens organisering av sykehjemstjenester har gitt fordeler blant annet knyttet til kapasitetsutnyttelse, spesialisering og fritt sykehjemsvalg.

Kontrollutvalget merker seg at det er bebudet flere endringer innen sykehjemssektoren. Utvalget merker seg videre at Sykehjemsetaten vil utvikle og styrke dialogen med bydelene og at Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester vil følge opp dialogen og samhandlingen mellom Sykehjemsetaten og bydelene om innholdet og kvaliteten i sykehjemstilbudet.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 1/2015 *Oslo kommunes organisering av sykehjemstjenester* til orientering.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

[Lagre]

3/15 Rapport 2/2015 KOSTRA-rapportering – internkontroll

Sendt til finanskomiteen

Kopi til byråden for finans, byråden for kunnskap og utdanning, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har i tråd med kontrollutvalgets vedtak 28.01.2014 (sak 6) gjennomført en forvaltningsrevisjon om intern kontroll knyttet til kommunens KOSTRA-rapportering. Undersøkelsen som presenteres i rapport 2/2015 *KOSTRA-rapportering – intern kontroll* tilhører fokusområde virksomhetsstyring og investeringskontroll, jf. bystyrets vedtak om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon* av 13.06.2012 (sak 165).

KOSTRA er et nasjonalt informasjonssystem som gir styringsinformasjon om kommunal og fylkeskommunal virksomhet. Informasjonen om tjenesteproduksjon, bruk av ressurser på ulike tjenesteområder og egenskaper ved befolkningen, blir registrert og sammenstilt for å gi relevant informasjon til beslutningstakere. Ukorrekte KOSTRA-tall kan blant annet gi et feilaktig inntrykk av kommunens aktivitets- og effektivitetsnivå. KOSTRA-rapporteringen er obligatorisk.

Følgende to problemstillinger er belyst:

- Hvordan ivaretar Byrådsavdeling for finans det overordnede ansvaret for KOSTRA-rapporteringen?
- Hvordan ivaretar Byrådsavdeling for kunnskap og utdanning ansvaret for KOSTRA-rapportering for utdanningssektoren?

Byrådsavdeling for finans har overordnet ansvar for innrapportering av kommunens regnskapstall til KOSTRA (Statistisk sentralbyrå), herunder å følge med på og å bidra til at kommunens virksomheter benytter riktig KOSTRA-funksjon og -art i regnskapsføringen. I tillegg har byrådsavdelingen koordineringsansvaret for rapportering av tjenestedata til KOSTRA. Byrådsavdeling for kunnskap og utdanning har som fagbyrådsavdeling, og som en del av linjeansvaret, overordnet ansvar for kommunens KOSTRA-rapporteringen innen skoleområdet.

Undersøkelsen viste at begge byrådsavdelingene hadde en praksis som bidro til at avdelingene ivaretok sitt ansvar knyttet til KOSTRA-rapporteringen. Undersøkelsen viste samtidig noen områder med forbedringspotensial sett opp mot det å ha god intern kontroll. Dette gjaldt blant annet skriftlighet, det å gjennomføre evaluering for å bidra til læring og utvikling og det å ha

kunnskap om feilrapportering i underliggende virksomheter for å kunne iverksette målrettede kompetansetiltak.

Oslo kommune omposterte totalt 2,1 milliarder kroner fra administrasjon til tjenestefunksjoner i 2013. Kommunerevisjonen bemerker i rapporten at kommunen på et tidligere tidspunkt burde ha iverksatt ytterligere tiltak knyttet til regnskapsføring av administrasjonskostnader.

På bakgrunn av den gjennomførte undersøkelsen fremmet Kommunerevisjonen noen anbefalinger knyttet til | nevnte områder med forbedringspotensial.

Begge byrådsavdelingene har i høringsuttalelsene varslet relevante tiltak basert på Kommunerevisjonens anbefalinger.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har ved behandling av Kommunerevisjonens rapport 2/2015 *KOSTRA-rapportering – intern kontroll* merket seg at Byrådsavdeling for finans og Byrådsavdeling for kunnskap og utdanning hadde en praksis som bidro til at begge byrådsavdelingene ivaretok sitt ansvar knyttet til Oslo kommunes KOSTRA-rapportering.

Kontrollutvalget merker seg samtidig at byrådsavdelingene på noen områder hadde forbedringspotensial sett opp mot det å ha god intern kontroll, og at begge har varslet relevante tiltak basert på Kommunerevisjonens anbefalinger.

Kontrollutvalget merker seg videre at kommunen etter Kommunerevisjonens vurdering på et tidligere tidspunkt burde ha iverksatt ytterligere tiltak knyttet på til regnskapsføring av administrasjonskostnader.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 2/2015 til orientering.

Saken sendes finanskomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.01.2015 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget har ved behandling av Kommunerevisjonens rapport 2/2015 *KOSTRA-rapportering – intern kontroll* merket seg at Byrådsavdeling for finans og Byrådsavdeling for kunnskap og utdanning hadde en praksis som bidro til at begge byrådsavdelingene ivaretok sitt ansvar knyttet til Oslo kommunes KOSTRA-rapportering.

Kontrollutvalget merker seg samtidig at byrådsavdelingene på noen områder hadde forbedringspotensial sett opp mot det å ha god intern kontroll, og at begge har varslet relevante tiltak basert på Kommunerevisjonens anbefalinger.

Kontrollutvalget merker seg videre at kommunen etter Kommunerevisjonens vurdering på et tidligere tidspunkt burde ha iverksatt ytterligere tiltak knyttet på til regnskapsføring av administrasjonskostnader.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 2/2015 til orientering.

Saken sendes finanskomiteen.

[Lagre]

4/15 Oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2012 Informasjon om tannhelsetjenester til mottakere av hjemmesykepleie

Sendt til helse- og sosialkomiteen

Kopi til byråden for eldre, byråden for helse og sosiale tjenester, Helseetaten, Bydel Alna, Bydel Vestre Aker, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Alle vedtak om hjemmesykepleie utløser blant annet rett til gratis offentlige tannhelsetjenester etter tre måneder. Hjemmesykepleie kan utføres av ulike enheter i bydelene, herunder de som arbeider spesifikt med psykisk helsearbeid. Kommunerevisjonens rapport 11/2012 *Informasjon om tannhelsetjenester til mottakere av hjemmesykepleie* viste at det var behov for å forbedre informasjonen til tjenestemottakerne om deres rettigheter til tannhelsetjenester. På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak 26.08.2014, sak 70, har Kommunerevisjonen gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter denne rapporten.

Undersøkelsen tilhører fokusområdet *Myndighetsutøvelse og brukertilpassede tjenester i Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012–2016*, som bystyret behandlet 13.06.2012, sak 165.

Oppfølgingsundersøkelsen har vært rettet mot byråden for eldre, byråden for helse og sosiale tjenester, Helseetaten, Bydel Alna og Bydel Vestre Aker.

Kommunerevisjonen har undersøkt om Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester, Helseetaten, Bydel Alna og Bydel Vestre Aker har iverksatt tiltak i tråd med det som ble varslet i rapport 11/2012 og i tråd med politiske føringer etter behandling av rapporten. På bakgrunn av tidligere innspill i kontrollutvalget om å undersøke generell læringseffekt av rapportene, har Kommunerevisjonen også undersøkt om Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester og Helseetaten brukt rapporten til å iverksette tiltak med sikte på læring utover de undersøkte bydelene.

Undersøkelsen viser at tiltak som ble varslet i rapporten og som følger av politiske vedtak, i hovedsak er gjennomført. Samarbeidsavtalen for tannhelsetjenester var imidlertid ikke utvidet til å omfatte bydelenes enheter for psykisk helse, og det var grunn til fortsatt oppmerksomhet om informasjonen som gis om tilbudet til psykisk syke. Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester og Helseetaten har dessuten iverksatt tiltak for læring i bydelene.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2012 *Informasjon om tannhelsetjenester til mottakere av hjemmesykepleie* viser at tiltak som ble varslet i rapporten og som følger av politiske vedtak, i hovedsak er gjennomført. Kontrollutvalget forutsetter at det gjøres nødvendige presiseringer i samarbeidsavtalen slik at den omfatter alle enheter som gir hjemmesykepleietjenester og at det i tilstrekkelig grad informeres om tilbudet til psykisk syke.

Utvalget ser positivt på at Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester og Helseetaten har iverksatt tiltak for læring i bydelene.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2012 til orientering.

Saken sendes til helse- og sosialkomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.01.2015

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 11/2012 *Informasjon om tannhelsetjenester til mottakere av hjemmesykepleie* viser at tiltak som ble varslet i rapporten og som følger av politiske vedtak, i hovedsak er gjennomført. Kontrollutvalget forutsetter at det gjøres nødvendige presiseringer i samarbeidsavtalen slik at den omfatter alle enheter som gir hjemmesykepleietjenester og at det i tilstrekkelig grad informeres om tilbudet til psykisk syke.

Utvalget ser positivt på at Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester og Helseetaten har iverksatt tiltak for læring i bydelene.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport

11/2012 til orientering.

Saken sendes til helse- og sosialkomiteen

[Lagre]

5/15 Oppfølging etter rapport 19/2011 Eierstyring og selskapsledelse i Ruter AS og rapport 1/2013 Internkontroll med anskaffelsesområdet i Ruter AS

Sendt til samferdsels- og miljøkomiteen

Kopi til byråden for miljø og samferdsel, Ruter AS v/styret og adm. direktør, Akershus fylkeskommune, Akershus fylkeskommunes kontrollutvalg, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

I tråd med kontrollutvalgets vedtak 26.08.2014 (sak 70) har Kommunerevisjonen gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter rapport 19/2011 *Eierstyring og selskapsledelse i Ruter AS*. I tillegg gjøres det rede for iverksatte tiltak og tiltak under arbeid i Ruter AS etter rapport 1/2013 *Internkontroll med anskaffelsesområdet i Ruter AS*.

Undersøkelsene faller inn under fokusområdene virksomhetsstyring og investeringskontroll, anskaffelser og kontraktsoppfølging i *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012–2016* (sak 165) og *Plan for selskapskontroll 2012–2016* (sak 164) som bystyret behandlet 13.06.2012.

Ved oppfølging av rapport 19/2011 ble det innhentet beskrivelser og dokumentasjon av iverksatte tiltak fra Byrådsavdeling for miljø og samferdsel og selskapet. I tillegg har Kommunerevisjonen tatt utgangspunkt i arbeid utført av Ernst & Young, rapportert 18.08.2014 til Ruter AS. Ved oppfølging av rapport 1/2013 har Kommunerevisjonen lagt nevnte rapport fra Ernst & Young til grunn. Rapporten presenterer status for totalt 76 anbefalinger og tiltak til forbedring av internkontrollen i Ruter AS.

Oppfølgingsundersøkelsen viser at Byrådsavdeling for miljø og samferdsel og Ruter AS har iverksatt alle varslede tiltak etter rapport 19/2011. Byrådsavdelingen hadde blant annet utarbeidet en eierstrategi og selskapet hadde gjennomgått det etiske regelverket og opprettet en varslingsordning. Styret har årlig behandlet rapporter om internkontroll.

Rapporten fra Ernst & Young viser at Ruter AS har arbeidet med sikte på å implementere samtlige av Kommunerevisjonens anbefalinger etter rapport 1/2013. I hovedsak synes aktuelle tiltak å være iverksatt, mens etableringen av en kontrollfunksjon for etterlevelse av den nye innkjøpsveilederen og revideringen av økonomihåndboken fremdeles gjensto.

Ernst & Young trakk i sin rapport en positiv konklusjon om selskapets internkontroll. Ernst & Young viste samtidig til at den planlagte ISO-sertifiseringen av Ruter AS ville skjerpe kravene til dokumentering av prosesser og kontrollhandlinger.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har merket seg at Byrådsavdeling for miljø og samferdsel og Ruter AS har iverksatt alle varslede tiltak etter rapport 19/2011 *Eierstyring og selskapsledelse i Ruter AS*.

Tilsvarende synes i hovedsak å være tilfelle etter rapport 1/2013 *Internkontroll med anskaffelsesområdet i Ruter AS*.

Kontrollutvalget merker seg videre at Ernst & Young konkluderte positivt om selskapets internkontroll etter en bredt anlagt gjennomgang i Ruter AS i 2014.

Kontrollutvalget vil fremheve betydningen av god internkontroll og understreker viktigheten av at selskapet viderefører og slutfører arbeidet med implementering av nødvendige forbedringstiltak.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.01.2015

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget har merket seg at Byrådsavdeling for miljø og samferdsel og Ruter AS har iverksatt alle varslede tiltak etter rapport 19/2011 *Eierstyring og selskapsledelse i Ruter AS*. Tilsvarende synes i hovedsak å være tilfelle etter rapport 1/2013 *Internkontroll med anskaffelsesområdet i Ruter AS*.

Kontrollutvalget merker seg videre at Ernst & Young konkluderte positivt om selskapets internkontroll etter en bredt anlagt gjennomgang i Ruter AS i 2014.

Kontrollutvalget vil fremheve betydningen av god internkontroll og understreker viktigheten av at selskapet viderefører og slutfører arbeidet med implementering av nødvendige forbedringstiltak.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen

[Lagre]

6/15 Restanseliste for kontrollutvalgets saker pr. 31.12.2014

Sendt til arkiv

Saken gjelder:

Det er 7 saker til oppfølging i kontrollutvalget pr. 31.12.2014. Pr. 31.05.2014 var det også 7 saker til oppfølging.

Sekretariatslederen fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets restanseliste pr. 31.12.2014 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.01.2015 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalgets restanseliste pr. 31.12.2014 tas til orientering.

[Lagre]

7/15 Kontrollutvalgets årsmelding 2014

Sendt til bystyret

Saken gjelder:

Ifølge kontrollutvalgets reglement § 3 nr. 4 skal kontrollutvalget avgi årsmelding til bystyret om sin virksomhet. Forslag til melding for 2014 fulgte som trykt vedlegg.

Sekretariatslederen fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget innstiller til bystyret å fatte følgende vedtak:

Kontrollutvalgets melding for 2014 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.01.2015 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget innstiller til bystyret å fatte følgende vedtak:

Kontrollutvalgets melding for 2014 tas til orientering.

[Lagre]

8/15 Årsoversikt over økonomiske uregelmessigheter og misligheter som er endelig innberettet til kontrollutvalget i 2014

Sendt til finanskomiteen

Kopi til byråden for finans, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

I denne saken gir Kommunerevisjonen oversikt over endelige innberetninger om økonomiske uregelmessigheter og misligheter rapportert til kontrollutvalget i 2014 samt en oversikt over de endelige innberettede uregelmessigheter og misligheter i perioden 2008–2014.

I henhold til rundskriv 28/2010 *Instruks for saksbehandling i saker om økonomiske uregelmessigheter og misligheter i Oslo kommune* har kommunens virksomheter plikt til å rapportere slike saker til Kommunerevisjonen.

Ifølge revisjonsforskriften § 3 skal revisor gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Kommunerevisjonen skal i henhold til forskriften sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget når det konstateres misligheter, og når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget.

Endelige innberetninger omhandler misligheter mot kommunen eller personer under kommunens omsorg begått av kommunalt ansatte eller andre.

Det ble endelig innberettet 10 saker i 2014. Tidligere er det endelig innberettet 9 saker i 2013, 10 saker i 2012 og 8 saker i 2011.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens oversikt over endelige innberetninger i saker om økonomiske uregelmessigheter og misligheter i 2014 til orientering.

Saken sendes finanskomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 14.01.2015

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens oversikt over endelige innberetninger i saker om økonomiske uregelmessigheter og misligheter i 2014 til orientering.

Saken sendes finanskomiteen.

[Lagre]

9/15 Endelig innberetning – SYE medikamenttyveri

Saken gjelder:

Kontrollutvalget behandlet foreløpig innberetning i møte 25. november 2014, sak nr. 85. Kontrollutvalget signaliserte i sin behandling av saken at det også var ønskelig å få informasjon om hvordan Sykehjemsetaten hadde behandlet de berørte parter.

Det fremgikk av foreløpig innberetning at Sykehjemsetaten hadde mottatt et varsel våren 2014 om flere tilfeller av medikamentsvinn fra et sykehjem. Svinn ble meldt til politiet og fylkesmannen. Seksjon for internrevisjon ved Byrådslederens kontor fikk i mandat å undersøke om sykehjemmet hadde hensiktsmessige rutiner og prosedyrer for oppbevaring av medikamenter og oppfølging ved avvik. Politisaken ble henlagt. Internrevisjonen la frem sin vurdering med anbefalinger på forbedringspunkter til rutiner ved sykehjemmet. Sykehjemmet kritiseres i rapporten for manglende oppfølging av avvik, manglende åpenhetskultur og at svinn ikke blir fulgt opp i tilstrekkelig grad og utredet på en tilfredsstillende måte.

Kommunerevisjonen har for sin saksgang innhentet dokumentasjon fra Sykehjemsetaten og politiet, herunder en rekke politiavhør. I tillegg har Kommunerevisjonen vært i kontakt med fylkesmannen og Seksjon for internrevisjon. Det er gjennomført intervjuer med ansatte ved Sykehjemsetaten og institusjonen, inkludert varslere.

I tillegg til ovennevnte undersøkelser har etaten foretatt en undersøkelse av omfanget av svinn ved sykehjemmet samt at institusjonssjefen iverksatte en undersøkelse knyttet til omstendighetene rundt det siste tyveriet. På grunn av mistanke om svinn, registrerte sykehjemmet i en periode opplysninger om beholdningen. Hyppighet, omfang og øvrige omstendigheter sannsynliggjorde at det dreide som om tyveri av medikamenter. Saken har vært belyst og undersøkt fra flere sider, fra sykehjemmet selv til eksterne kontrollorganer. Fylkesmannen, som fører tilsynssak dersom det er grunnlag for sanksjoner mot autorisasjon til helsepersonell, har ikke avsluttet sin saksbehandling.

Etter gjennomgang av saken er det ifølge Sykehjemsetaten blitt innført en rekke tiltak ved etatens institusjoner for å forebygge tyveri av medikamenter. Et viktig tiltak er installering av

nøkkelkort på alle medisinerrom og narkotikaskap. I tillegg gjennomføres utvidede tellinger av medikamenter, samtaler med bedriftshelsetjenesten for ansatte samt at flere av internrevisjonens anbefalinger er blitt innført. Det har ikke funnet sted tyveri av medikamenter ved sykehjemmet etter at tiltak ble iverksatt. På bakgrunn av Sykehjemsetatens orientering, konstaterer Kommunerevisjonen at det er gjennomført tiltak for å forebygge fremtidig medikamentsvinn.

Slik Kommunerevisjonen vurderer det, har Sykehjemsetaten i begrenset grad hentet inn informasjon knyttet til hvem som kan stå bak medikamentsvinnet. Dette til tross for at det har vært behov for å vurdere ulike tiltak, herunder arbeidsrettslige konsekvenser. Etter varslingen ble det arrangert et møte mellom områdedirektør, etatsleder i Sykehjemsetaten og institusjonssjefen og det ble, som tidligere nevnt, igangsatt en lokal undersøkelse av medikamentsvinnet ved sykehjemmet. Varslerne opplevde ikke å ha tillitt til at ledelsen ved sykehjemmet var upartisk i saken, og undersøkelsen medførte stress og uro blant varslerne. Kommunerevisjonen stiller spørsmål ved om Sykehjemsetaten har hatt tilstrekkelig grunnlag til å foreta nødvendige beslutninger og til å sikre at de berørte parter har blitt tilstrekkelig ivarettatt.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 16.01.2015 om mislighetssak i Sykehjemsetaten til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.01.2015

Møtet ble lukket ved behandlingen av saken under henvisning til kommuneloven § 31 nr. 2 og nr. 5.

Saken ligger til fortsatt behandling i kontrollutvalget.

[Lagre]

10/15 Status for arbeidet med tiltak etter rapport 5/2013 Informasjonssikkerhet i Vann- og avløpsetaten.

Sendt til samferdsels- og miljøkomiteen

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

Saken gjelder:

I Kommunerevisjonens rapport 5/2013 *Informasjonssikkerhet i Vann- og avløpsetaten* ble det påpekt betydelige mangler i informasjonssikkerheten. I kjølvannet av kontrollutvalgets

behandling av rapporten den 18.06.2013 (sak 68) har det tidligere kommet to statusrapporter om Vann- og avløpsetatens iverksetting av tiltak på dette området.

I rapporteringen om status ved utgangen av 2013 (jf. kontrollutvalgets sak 20/2014) informerte byråden for miljø og samferdsel bl.a. om at Vann- og avløpsetaten hadde tatt tak i grunnleggende avvik påpekt i rapport 5/2013, og redegjorde for tiltak som var ferdigstilt eller igangsatt. Byråden fastslo at arbeidet var betydelig mer omfattende enn opprinnelig forutsatt, og skrev at arbeidet ville bli videreført gjennom 2014.

I rapporteringen om status per august 2014 (jf. kontrollutvalgets sak 74/2014) ble det informert om at arbeidet med informasjonssikkerhet i Vann- og avløpsetaten fortsatte, det ble redegjort for gjenstående sårbarheter og for tiltak som var planlagt iverksatt i 2014 og videre inn i 2015. Ved behandling av denne statusrapporten ba kontrollutvalget om oppdatert status for arbeidet med iverksetting av tiltak innen 15.01.2015.

Det er nå mottatt brev fra Byrådsavdeling for miljø og samferdsel, vedlagt brev fra Vann- og avløpsetaten og oversikten *Prosjekter og aktiviteter for styrking av informasjonssikkerhet i VAV*.

Byrådsavdelingen skriver at sikkerhetsarbeidet har stor oppmerksomhet i etaten, og at det gjennomføres kontinuerlige forbedringer i etatens systemer og rutiner.

Den mottatte oversikten angir kortfattet status for tiltak i 2014 og rapporterer også om tiltak som vil bli videreført inn i 2015. Etaten oppgir at et antall tiltak er iverksatt i løpet av 2014.

Etter Kommunerevisjonens vurdering fremstår de rapporterte tiltakene som relevante. Det understrekes imidlertid at informasjonen er kortfattet, og at det blant annet er vanskelig å vurdere om etaten har fullført alle aktiviteter som var planlagt inn i 2014.

Tiltak knyttet til fysisk sikring, herunder både skallsikring og annen adgangskontroll, er ikke omtalt i denne statusrapporten.

Kontrollutvalget vedtok i sak 20/2014 å be Kommunerevisjonen vurdere om det er behov for ytterligere testing av informasjonssikkerheten i Vann- og avløpsetaten. Kommunerevisjonen fremmet forslag om en begrenset undersøkelse på dette området i saken med forslag til forvaltningsrevisjon med oppstart første halvår 2015, som utvalget også hadde til behandling 27.01.2015.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg redegjørelsen for Vann- og avløpsetatens iverksetting av tiltak på informasjonssikkerhetsområdet, og merker seg at arbeidet etter Byrådsavdeling for miljø og samferdsels vurdering har stor oppmerksomhet i etaten. Kontrollutvalget minner likevel om at det igjen ble avdekket alvorlige forhold høsten 2014, jf. utvalgets sak 97/2014.

Kontrollutvalget ber byråden for miljø og samferdsel oversende ny status for Vann- og avløpsetatens iverksetting av tiltak etter rapport 5/2013 *Informasjonssikkerhet i Vann- og avløpsetaten* til Kommunerevisjonen innen 01.10.2015, og at det på det tidspunkt også informeres om status knyttet til fysisk sikring av infrastruktur og lokaler.

Kontrollutvalget tar for øvrig redegjørelsen for status ved utgangen av 2014 for arbeidet med tiltak etter rapport 5/2013, til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 19.01.2015 m/vedlegg (vedlagte statusrapport er u.off. § 24 tredje ledd, første punktum)

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget merker seg redegjørelsen for Vann- og avløpsetatens iverksetting av tiltak på informasjonssikkerhetsområdet, og merker seg at arbeidet etter Byrådsavdeling for miljø og samferdsels vurdering har stor oppmerksomhet i etaten. Kontrollutvalget minner likevel om at det igjen ble avdekket alvorlige forhold høsten 2014, jf. utvalgets sak 97/2014.

Kontrollutvalget ber byråden for miljø og samferdsel oversende ny status for Vann- og avløpsetatens iverksetting av tiltak etter rapport 5/2013 *Informasjonssikkerhet i Vann- og avløpsetaten* til Kommunerevisjonen innen 01.10.2015, og at det på det tidspunkt også informeres om status knyttet til fysisk sikring av infrastruktur og lokaler.

Kontrollutvalget tar for øvrig redegjørelsen for status ved utgangen av 2014 for arbeidet med tiltak etter rapport 5/2013, til orientering.

Saken sendes samferdsels- og miljøkomiteen.

[Lagre]

11/15 Forvaltningsrevisjon med oppstart 1. halvår 2015

Sendt til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen fremmet forslag til nye forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller med oppstart i perioden januar–august 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 2015 som kontrollutvalget behandlet 25.11.2014 (sak 90) og som nå er oppdatert etter bystyrets budsjettbehandling,
- innspill i kontrollutvalgets møte 25.11.2014 (sak 90) og tidligere,
- vurdering av risiko og vesentlighet og
- tilgjengelig ressursramme i perioden.

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

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til den oppdaterte revisjonsstrategien for forvaltningsrevisjon 2015 og forslaget til forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller med oppstart 1. halvår 2015.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende representanter deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 19.01.2015 m/vedlegg

Forslag:

Knut Frigaard (F) fremmet følgende tilleggsforslag:

For å optimalisere forvaltningens utbytte av oppfølgingsundersøkelser som «lærende organisasjon» bør kontrollutvalget/revisjonen, i de enkelte saker, i noe større grad enn i dag vurdere nærmere om det kan være hensiktsmessig å involvere byrådet eller administrasjonen gjennom å stille spørsmål, be om statusrapporter etc. enn å prioritere særskilte undersøkelser eller nye revisjoner i egen regi.

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Knut Frigaards tilleggsforslag fikk to stemmer (F og MDG) og falt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

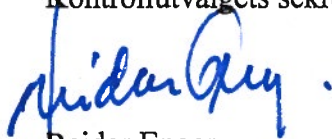
Kontrollutvalget slutter seg til den oppdaterte revisjonsstrategien for forvaltningsrevisjon 2015 og forslaget til forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroller med oppstart 1. halvår 2015.

[Lagre]

Eventuelt

1. Finanskomiteen vedtok 03.12.2014 forliket mellom Oslo kommune og Oslo Veis konkursbo, og bystyrets vedtok 17.12.2014 budsjettjustering i f.m. forliket. Kommunerevisoren orienterte nærmere om forliket.
2. Jarle Fagerheim (MDG) stilte spørsmål om Plan- og bygningsetaten har fattet vedtak formelt korrekt i samsvar med bystyrets vedtak og gjeldende fullmakter om sykkeltrase på Akershusstranda. Kommunerevisjonen ble bedt om å gi tilbakemelding til utvalget.
3. Bystyret behandlet 17.12.2014:
 - Kommunerevisjonens rapport 8/2014 Kvalitet og effektivitet i byggesaksbehandlingen – kontrollutvalgets sak 49 av 27.05.2014
 - Kommunerevisjonens sak om saksbehandlingstid i byggesaker – kontrollutvalgets sak 81 av 28.10.2014
4. Finanskomiteen behandlet 21.01.2015:
 - Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 3/2012 Styringsinformasjon i Utviklings- og kompetanseetaten – kontrollutvalgets sak 87 av 25.11.2014
 - Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 12/2012 Etterlevelse av finansreglementet i Oslo kommune – kontrollutvalgets sak 88 av 25.11.2014
 - Kommunerevisjonens orientering om mislighetsarbeidet i Oslo Vei AS – kontrollutvalgets sak 8 av 28.01.2014
 - Kommunerevisjonens rapport 18/2014 Ny driftsavtale IKT – kontroll og oppfølging – kontrollutvalgets sak 84 av 25.11.2014
5. Samferdsels- og miljøkomiteen behandlet 21.01.2015 Kommunerevisjonens rapport 19/2014 Informasjonssikkerhet i Sporveien Oslo AS – kontrollutvalgets sak 92 av 16.12.2014

Kontrollutvalgets sekretariat, 28.01.2015



Reidar Enger
sekretariatsleder