

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

torsdag 29. mars 2007 kl 16.30

Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat Fr. Selmers vei 2

Kart I

Sak	Side
30/07 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 01.03.2007	2
31/07 Selvfinansiering av Kommunerevisjonen gjennom kostnadsfordeling	2
32/07 Rapport 4/2007 Offentlige anskaffelser - Etterlevelse av regelverk	3
33/07 Rapport 5/2007 Bydelenes bruk av korttidsplasser	4
34/07 Mer uavhengig og slagkraftig kontrollutvalg	5
35/07 Møteplan for kontrollutvalget andre halvår 2007.....	6
36/07 Tiltak for videreutvikling av revisjonen	7
37/07 Undervisningsbygg - Oppfølging av tidligere rapporterte feil og mangler	7

30/07

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 01.03.2007

Protokollen følger vedlagt.

31/07

Selvfinansiering av Kommunerevisjonen gjennom kostnadsfordeling

Saken gjelder:

I bystyrets møte 27.02.2002 sak 40 ble følgende vedtatt:

1. *Det innføres en ordning med selvfinansiering gjennom kostnadsfordeling.*
2. *Kommunens etater, bydeler og stiftelser belastes for andelen av kostnadene forbundet med Kommunerevisjonens regnskapsrevisjon iht. årlige budsjettforslag.*
3. *Byrådsavdelinger og andre kommunale virksomheter som ønsker å benytte Kommunerevisjonen til spesielle undersøkelser, ettersyn eller avtalte oppdrag faktureres og avregnes for kostnadene med disse tjenester etter medgått tid eller etter avtale.*
4. *Kommunerevisjonen utarbeider hvert år en sak om fordelingen av virksomhetens andel av kostnadene knyttet til pkt.1, som legges fram for kontrollutvalget.*
5. *Endringene får innvirkning fom. budsjett- og regnskapsåret 2003.*

De nye revisjonsstandardene som er fastsatt av Den norske Revisorforeningen, krever blant annet at revisor i større grad en tidligere må dokumentere sin forståelse av foretaket og sine risikovurderingshandlinger av foretakets rutiner og interne kontroll. Standardene krever dessuten at revisor utfører revisjonshandlinger for å innhente informasjon som brukes til å identifisere risikoene for vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter.

Revisjonsstandardene skjerpede krav og signaler fra bystyrets organer om prioritering av regnskapsrevisjonen har ført til at vi øker timerforbruket til regnskapsrevisjonen med 15 % i forhold til justert timebudsjett for 2006.

I tillegg til ordinær regnskapsrevisjon vil bydelene bli fakturert for revisjon av regnskaper for beboere i sykehjem, estimert til 400 timer. Medgått tid til revisjon av kommunens kompensasjonskrav for merverdiavgift vil bli avregnet med Byrådsavdeling for finans og utvikling med 180 timer og ca. 600 timer vil bli fakturert for vårt arbeid med attestasjonsoppgaver for regnskaper knyttet til oppgaver med særskilt finansiering.

I samsvar med vedtakets punkt fire har vi beregnet virksomhetenes andel av kostnadene for regnskapsrevisjon for 2008, jf. vedlegg 1.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonen forslag til fordeling av kostnader for regnskapsrevisjon for 2008 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 14.03.2007 m/vedlegg

32/07

Rapport 4/2007 Offentlige anskaffelser -Etterlevelse av regelverk

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot offentlige anskaffelser. Undersøkelsen ble vedtatt av kontrollutvalget 19.01.2006 (sak 10). Prosjektet sorterer under fokusområdet anskaffelser i overordnet plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret 16.03.2005.

Formålet med undersøkelsen har vært å avdekke eventuelle svakheter ved gjennomføringen av utvalgte anskaffelser og bidra til at regelverket for offentlige anskaffelser etterleves. Kommunerevisjonen har undersøkt en rekke faser i anskaffelsesprosessen. Undersøkelsen er rettet mot Energigjenvinningsetaten, Vann- og avløpsetaten og Oslo Havn KF.

Det er avdekket brudd på regelverket for alle de undersøkte anskaffelsene.

Kommunerevisjonen har ansett følgende brudd for å være de mest alvorlige:

- uriktig fristfastsettelse
- leverandører som skulle vært avvist eller er uriktig avvist
- vedståelsesfrister som var utløpt på tidspunktene for valg av leverandør/kontraktsinngåelse
- brudd på kravene til etterprøvbarehet og gjennomsiktighet
- mangelfull journalføring

Vann- og avløpsetaten og Oslo Havn KF har gitt tilbakemelding om at de har iverksatt, eller vil iverksette, tiltak for å etterleve regelverket på de punktene hvor det er avdekket brudd. Energigjenvinningsetaten har også gitt tilbakemelding om at den har iverksatt, eller vil iverksette, konkrete tiltak for å etterleve regelverket på de fleste av de punktene hvor det er avdekket brudd. Energigjenvinningsetaten har imidlertid ikke varslet konkrete tiltak for to av bruddene som Kommunerevisjonen har ansett å være blant de mest alvorlige. Kommunerevisjonen anbefaler at etaten også iverksetter tiltak / har økt fokus på disse punktene.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget poengterer viktigheten av at regelverket for offentlige anskaffelser følges og at virksomhetene har en journalføringspraksis som er i samsvar med arkivforskriften. Utvalget er i hovedsak tilfreds med undersøkte virksomheters tilbakemelding om tiltak. Utvalget forutsetter imidlertid at Energigjenvinningsetaten iverksetter tiltak / har økt fokus på alle de punktene hvor Kommunerevisjonen har konkludert med at bruddene er mest alvorlige.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 4/2007 *Offentlige anskaffelser - etterlevelse av regelverk* til orientering.

Saken sendes finanskomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 18.03.2007 m/vedlegg

33/07

Rapport 5/2007 Bydelenes bruk av korttidsplasser

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot bydelenes bruk av korttidsplasser i perioden 2004 - 2006. Undersøkelsen er gjennomført på bakgrunn av vedtak i kontrollutvalget 19.01.2006 (sak 10). Undersøkelsen faller inn under fokusområdet Store brukergrupper i overordnet plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret 16.03.2005 (sak 96).

Kommunerevisjonen har sett på om bydelenes bruk av korttidsplasser var i tråd med bystyrets føringer i perioden 2004 – 2006. Bystyrets mål har i flere år vært at *andelen korttidsplasser av totalt antall sykehjemsplasser* bør være 20 %. Dette målet ble vedtatt til og med 2005. Fra og med 2005 har bystyret vedtatt målet om at *andelen heldøgnsbeboere på korttidsopphold i institusjon* bør være 20 %. (For 2005 gjaldt begge målene).

Kommunerevisjonens hovedkonklusjon er at bydelenes samlede bruk av korttidsplasser og korttidsopphold i perioden 2004 – 2006 var betydelig lavere enn bystyrets mål. Bydelene satte seg samlet sett for lave mål i forhold til bystyrets føringer, og nådde ikke de målene de satte seg. Kommunerevisjonen konkluderer også med at det var vesentlige svakheter i styringsinformasjonen om korttidsplasser/korttidsopphold.

Kommunerevisjonens anbefalinger er at:

- det iverksettes tiltak for å redusere avstanden mellom bystyrets mål og den samlede bruken av korttidsopphold
- det gis en avklaring knyttet til det å la personer med vedtak om fast plass i sykehjem vente i korttidsavdeling inntil det er ledig fast plass på ønsket sykehjem
- en legger samme definisjon til grunn i alle styringsdokumenter

- tertial- og årsstatistikken for bydelene bør inneholde resultatrapportering om bydelenes grad av måloppnåelse i forhold til bystyrets mål for andelen heldøgnsbeboere på korttidsopphold

Byrådsavdelingen for velferd og sosiale tjenester og flere bydeler skriver at de slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger. Det arbeides med å øke antall korttidsplasser og redusere antall langtidsplasser. Byrådsavdelingen viser til opprettelsen av Sykehjemsetaten 01.01.2007, og skriver at denne allerede har iverksatt arbeidet med å sørge for at de definerte korttidsplassene i sykehjemmene faktisk skal benyttes for brukere med vedtak om korttidsopphold. Byrådsavdelingen skriver at de mener at det vil være hensiktsmessig at bydelene rapporterer på måloppnåelse for *andel heldøgnsbeboere på tidsbegrenset opphold i institusjon*, og at dette gjennomføres fra 2007. Det er ingen av uttalelsene som gir grunnlag for å endre Kommunerevisjonens opprinnelige vurderinger, konklusjoner og anbefalinger.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at bydelenes samlede bruk av korttidsplasser og korttidsopphold i perioden 2004 – 2006 var betydelig lavere enn bystyrets mål. Kontrollutvalget merker seg videre at det var vesentlige svakheter i styringsinformasjonen om korttidsplasser/ korttidsopphold i den samme perioden.

Kontrollutvalget slutter seg til Kommunerevisjonens anbefalinger i rapport 5/2007 *Bydelenes bruk av korttidsplasser*.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 15.03.2007 m/vedlegg

34/07

Mer uavhengig og slagkraftig kontrollutvalg

Saken gjelder:

I kontrollutvalgets møte 14.02.2006 fremmet Knut Frigaard (F) forslag med bakgrunn i Aftenpostens oppslag 06.02.2006 om at Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) vurderte mer uavhengige og slagkraftige kontrollutvalg, om nødvendig med lovendring. Kommunenes Sentralforbund (KS) opplyses å ha blitt bedt om en uttalelse.

Kontrollutvalget vedtok å be sekretariatet innhente informasjon om KS' uttalelse til departementet.

Så vidt sekretariatet kjenner til ble det ikke gitt noen uttalelse til KR D, men KS gjennomførte en spørreundersøkelse i mars 2006 om "Ethiske forhold i kommunal sektor".

I denne saken redegjøres det kort for KS' undersøkelse. I tillegg gis informasjon om Stortingets behandling av dok 8 forslag om kontrollutvalget og KR Ds forum for etikk i kommunesektoren som bl.a. drøfter spørsmål om kontrollutvalgene.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunenes Sentralforbunds spørreundersøkelse om etiske forhold i kommunene, Stortingets behandling av dok 8:45 (2005-2006) og arbeidet i Kommunal- og regionaldepartementets forum for etikk i kommunesektoren til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.03.2007

35/07

Møteplan for kontrollutvalget andre halvår 2007

Saken gjelder:

Sekretariatet legger med dette fram forslag til møteplan for kontrollutvalget for 2. halvår 2007.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Det avholdes møter i kontrollutvalget:

Torsdag 30. august

Torsdag 20. september

Torsdag 11. oktober

Torsdag 15. november

Torsdag 13. desember

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 22. 03.2007

36/07

Tiltak for videreutvikling av revisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen vurderer årlig omfang og innretning på revisjonsarbeidet, men de store mislighetssakene i 2006 har gjort det nødvendig å vurdere dette særlig i forhold til risiko for misligheter.

I denne saken gjør Kommunerevisjonen rede for tiltak som etaten ønsker å iverksette for å videreutvikle og styrke revisjonen. Kommunerevisjonen ønsker bl.a. å legge større vekt på

- regnskapsrevisjon og vurdering av intern kontroll
- mislighetsrevisjon
- IT-revisjon
- forvaltningsrevisjon av anskaffelser og økonomistyring

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at Kommunerevisjonen vil iverksette tiltak som styrker gjennomføringen av

- regnskapsrevisjon og vurdering av intern kontroll
- mislighetsrevisjon
- IT-revisjon
- forvaltningsrevisjon av anskaffelser og økonomistyring

Saken sendes til finanskomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 21.03.2007

37/07

Undervisningsbygg - Oppfølging av tidligere rapporterte feil og mangler

Saken gjelder:

Kontrollutvalget behandlet Kommunerevisjonens rapport 27/2006, *Granskingsrapport 2 Undervisningsbygg Oslo KF*, i møtet 12.12.2006, sak 112, med bl.a. følgende vedtak:

Kontrollutvalget merker seg Undervisningsbyggs tilbakemelding om tiltak som er iverksatt og tiltak som er i ferd med å iverksettes, etter avsløringen av svindelen. Kontrollutvalget har også merket seg at Byrådsavdeling for byutvikling vil følge opp at det nye styret iverksetter nødvendige rutiner og følger opp disse. Kontrollutvalget ber om en orientering fra Undervisningsbygg om hvilke korrektive tiltak foretaket har iverksatt innen utgangen av februar 2007.

Orientering fra Undervisningsbygg i brev av 26.02.2007 om hvilke korrektive tiltak som er iverksatt følger vedlagt.

Styret ved Undervisningsbygg har vedtatt en tiltaksplan med en rekke tiltak, hvorav en del ifølge brevet er iverksatt og en del fortsatt er under arbeid. Det er vanskelig å vurdere effekten av tiltakene i forhold til svakhetene som var tilstede, før tiltakene er gjennomført og har fått tid til å virke.

Kommunerevisjonen er kjent med at Undervisningsbygg for tiden er i en vanskelig bemanningssituasjon, noe som kan innvirke på gjennomføringen av noen av de nevnte tiltak. Vi kan nevne direktørskifte og at controller, fagansvarlig for kvalitet og seksjonsleder i Utbyggingsavdelingen slutter. Samtidig er arbeidsmarkedet slik at Undervisningsbygg, ifølge foretakets ledelse, har problemer med å skaffe kvalifiserte ingeniører til faste stillinger.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Undervisningsbyggs redegjørelse av 26.02.2007 om hvilke korrektive tiltak som er iverksatt, til orientering.

Kontrollutvalget ber om at Kommunerevisjonen om et års tid vurderer i hvilken grad Undervisningsbygg har gjennomført varslede tiltak, og om Kommunerevisjonens anbefalinger er ivaretatt. Det bør bl.a. vurderes om den interne kontrollen fungerer tilfredsstillende på de områdene hvor svakheter ble avdekket.

Saken sendes finanskomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 20.03.2007 m/vedlegg

Kontrollutvalgets sekretariat, 22. mars 2007

Reidar Enger
sekretariatsleder

