



BUSAK 71/2011

Bydelsutvalget

Deres ref:	Vår ref (saksnr):	Saksbeh:	Dato: 18.5.2011
	2010-33	Sverre Osland, 23431070	Arkivkode: 122.0

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2010

Med dette fremlegges Kommunerevisjonens oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2010, samt årsregnskap for 2010.

Kommunerevisjonen har i hovedsak påpekt behov for at bydelen bedrer rutinene vedr. internkontroll innenfor barnevernet og varemottakskontroll.
Bydelen vil forbedre rutinene vedr. internkontroll i tråd med Kommunerevisjonens anbefaling.

Bydelsdirektøren foreslår at bydelsutvalget fatter følgende vedtak:

1. Bydelsutvalget tar rapport om oppsummering av regnskapsrevisjon, samt årsregnskap for 2010 til etterretning.

Bydel Gamle Oslo

Lasse Østmark
bydelsdirektør

Sverre Osland
avdelingssjef økonomi

Vedlegg:

1. Brev fra Kommunerevisjonen av 5.5.2011
2. Årsregnskap 2010 for Bydel Gamle Oslo





Oslo kommune
Kommunerevisjonen

Bydel Gamle Oslo
Postboks 9406 Grønland
0135 OSLO

Avskriftmål	
Arkivnr.	126.2
Saksbeh.	MAD
Dato	11 MAI 2001
Saksnr.	11/33
BYDEL GAMLE OSLO	

Unntatt fra offentlighet

Offl. § 13.1 jf komml. § 78 nr.7

Dato: 05.05.2011

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):
201100510-1
Revisjonsref:

Saksbeh:
Jørn Inge Østgård
Tlf:

Arkivkode
126.2.1

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2010

Revisors oppgave er å gi uttrykk for en mening om årsregnskapet på bakgrunn av utført revisjon. Det er også revisors oppgave å vurdere om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, om budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett, og om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrift. Revisor skal også kontrollere om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapskikk.

I den grad det følger av god kommunal revisjonsskikk skal revisor, som en del av regnskapsrevisjonen, se etter at den revisjonspliktige har ordnet den økonomiske interne kontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for virksomhetens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av virksomhetens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Ledelsen er selv ansvarlig for at virksomheten etterlever lover, forskrifter og kommunale vedtak. Ledelsen er også ansvarlig for at det er etablert og blir gjennomført tilfredsstillende intern kontroll og at det blir avgitt et regnskap med korrekt og fullstendig økonomisk informasjon.

Årets regnskapsrevisjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Adresse:
Grenseveien 88
0663 OSLO

Telefon resepsjon 23 48 68 00
Telefaks 23 48 68 01
Org.nr.: 976 819 861

Epost: postmottak@krv.oslo.kommune.no
Internett: <http://www.krv.oslo.kommune.no>

Vi vil i denne revisjonsrapport peke på områder der det etter vår mening er grunnlag for forbedringer og kommentere enkelte forhold i forbindelse med årsregnskapet.

1. Intern kontroll

1.1 Barnevern

Våre kontroller viste at rapportene "Godkjente vedtak", "Godkjente ytelser" og "Anvisning, tilbakeføring og innbetaling" ikke var blitt kontrollert løpende gjennom året i samsvar med Familia rutinehåndbok. Forholdet ble tatt opp med barnevernskontoret i e-post av 26.10.2010.

1.2 Dokumentasjon av varemottak i regnskapssystemet

Våre kontroller har avdekket manglende dokumentasjon av varemottakskontroll i regnskapssystemet for 14 av 25 kontrollerte bilag. Ifølge rundskriv 32/2008 skal varemottakskontroll dokumenteres i kommentarfeltet i Agresso. Kommunerevisjonen anbefaler bydelen å påse at varemottakskontroll dokumenteres i tråd med rundskrivet.

2. Årsregnskapet

Vi har ingen vesentlige kommentarer til bydelens årsregnskap for 2010.

3. Revisors beretning til bykassens regnskap for 2010

I revisors beretning til bykassens regnskap er det tatt opp et forhold som gjelder flere av virksomhetene i kommunen:

Teksten i revisjonsberetningen er som følger:

Kontroll av leverte varer og tjenester mot faktura

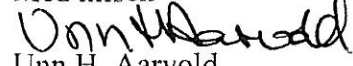
Våre undersøkelser har vist at det er mangler i dokumentasjon av kontroll av varemottak og utført arbeid. Dette medfører risiko for at det betales for varer/tjenester som ikke er mottatt.


For Bydel Gamle Oslo har vi sett at det er mangler på dette området, jf. Punkt 1.

4. Tilbakemelding

Vi ønsker tilbakemelding på forhold omtalt under punkt 1.2 innen 27. mai 2011.

Med hilsen


Unn H. Aarvold
avdelingsdirektør


Jørn Inge Østgård
revisjonsrådgiver

Kopi: Bydelsutvalget, Bydel Gamle Oslo
Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester