



Kontrollutvalget

Dato: 06.06.2012

Deres ref:	Vår ref (saksnr.): 201100791-7	Saksbeh: Geir Lunde	Arkivkode 126.2.2
	Revisjonsref:	Tlf.: 911 98 930	

RAPPORT 12/2012 ETTERLEVELSE AV FINANSREGLEMENTET I OSLO KOMMUNE

Saken gjelder:

Rapport 12/2012 *Etterlevelse av finansreglementet i Oslo kommune* er resultatet av et forvaltningsrevisjonsprosjekt vedtatt av kontrollutvalget i møte 30.08.2011 (sak 73). Prosjektet tilhører fokusområdet *virksomhetsstyring* i overordnet plan for forvaltningsrevisjon, som ble vedtatt av bystyret 18.06.2008 (sak 259).

Undersøkelsen hadde følgende hovedproblemstilling: *Er Oslo kommunens utøvende finansforvaltning i tråd med kommunens regelverk på området?*

Problemstillingen ble belyst gjennom å kartlegge og vurdere om den faktiske gjennomføringen av finansforvaltningen, herunder likviditets- og låneforvaltning og rapportering, var i tråd med kravene i Oslo kommunes finansreglement. Dessuten har Kommunerevisjonen vurdert om det var etablert tilfredsstillende intern kontroll for å sikre forsvarlig finansforvaltning.

Rapporten gir også informasjon om hvordan Oslo kommunes renterisiko ble vurdert da forslaget til regelverk ble utformet. Dette er kun en beskrivelse av fakta og er ikke vurdert av Kommunerevisjonen.

Undersøkelsen er basert på informasjon innhentet gjennom dokumentanalyser, intervjuer med representanter for Byrådsavdeling for finans og kontroller av manuelle banktransaksjoner. Undersøkelsen dekker perioden fra det nye finansreglementet trådte i kraft 12.08.2010 fram til datainnsamlingen ble avsluttet i februar 2012.

På grunnlag av den informasjonen som Kommunerevisjonen har, er det Kommunerevisjonens konklusjon at den utøvende finansforvaltningen i Oslo kommune var tilfredsstillende på de punktene i finansreglementet som er vurdert i denne revisjonen.

Når det gjelder den interne kontrollen, vil Kommunerevisjonen påpeke at det viktigste IT-verktøyet i likviditetsforvaltningen ikke hadde tilstrekkelige sikkerhetstiltak. Kommunerevisjonen mener videre at den skriftlige informasjonen i styringsdokumenter og i rapporteringene til bystyret var knapt formulert og krevende å tolke.

Kommunerevisjonen anbefalte på dette grunnlaget at byråden for finans vurderte tiltak rettet mot intern kontroll i byrådsavdelingen, omfang og innhold i års- og tertialrapportene og intern informasjonsutveksling i byrådsavdelingen. Dessuten ble det anbefalt å vurdere enkelte endringer i finansreglementet.

Rentestrategien for Oslo kommune ble vurdert i byrådssak 117/10 om nytt finansreglement. Det ble presentert simuleringer av rentekostnadene fram til 2020 under alternative forutsetninger om rentenivået, med både fast og flytende rente. Simuleringene viste at variasjonen i de samlede rentekostnadene ble større med flytende rente enn med fast rente, og at effektene av renteendringer kom raskere med flytende rente enn med fast rente. Det ble også vist til at flytende rente normalt hadde ligget lavere enn fast rente, og at forskjellen mellom fast og flytende rente de siste 15 årene hadde vært 0,71 prosentpoeng. Blant annet ble følgende konklusjon trukket:

Fastrentelån er således mest forenlig med målsetningen om å begrense risikoen for endringer i kontantstrømmer som påvirker handlefriheten negativt.

Strategien med fastrentelån fra tidligere finansreglement ble foreslått videreført, noe bystyret sluttet seg til da finansreglementet ble vedtatt.

Byrådet regnet den gang med et stabilt gjeldsnivå på 33 milliarder kroner fra 2013. I nåværende økonomiplan (2012-2015) anslås Oslo kommunes gjeld til knapt 30 milliarder kroner ved utgangen 2015.

Rapporten ble sendt byråden for finans for uttalelse. Byrådsavdelingen uttalte at rapportens konklusjoner ble vurdert som dekkende for den finansforvaltning som hadde funnet sted. Byrådsavdelingen registrerte at Kommunerevisjonen konkluderte med at Oslo kommune hadde en sentralisert og helhetlig finansforvaltning i tråd med finansreglementets krav. Byrådsavdelingen ga uttrykk for at rapportens anbefalinger ble vurdert som relevante, og at disse ville vurderes ved revidering av finansreglementet, planlagt fremmet som sak for bystyret innen utløpet av 3. kvartal 2012.

Byrådsavdelingen opplyste videre at det ville være naturlig å vie kapitalkostnader, og de konsekvenser disse har for fremtidig handlefrihet, større omtale i de fremtidige plan- og budsjettokumentene.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg Kommunerevisjonens konklusjon om at den utøvende finansforvaltningen i Oslo kommune var tilfredsstillende på de punktene i finansreglementet som ble vurdert i revisjonen. Samtidig viser rapport 12/2012 *Etterlevelse av finansreglementet i Oslo kommune* svakheter ved intern kontroll og rapportering. Det viktigste IT-verktøyet i likviditetsforvaltningen hadde ikke tilstrekkelige sikkerhetstiltak. Den skriftlige informasjonen i styringsdokumenter og i rapporteringene til bystyret var knapt formulert og krevende å tolke.

Kontrollutvalget merker seg videre at Byrådsavdeling for finans vil vurdere anbefalingene i rapporten i forbindelse med planlagt sak til bystyret om revidering av finansreglementet, og at det planlegges bredere omtale av kapitalkostnadene i fremtidige plan- og budsjettokumenter.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapporten til orientering.

Saken sendes finanskomiteen.

Med hilsen

Annette Gohn-Hellum
kommunerevisor

Lars Normann Mikkelsen
avdelingsdirektør

Vedlegg: Rapport 12/2012 *Etterlevelse av finansreglementet i Oslo kommune*

Utskrift av protokollen sendes:
Byråden for finans