



Oslo kommune
Kommunerevisjonen

Bydel Østensjø
Postboks 157 Manglerud
0612 OSLO

OSLO KOMMUNE	
BYDEL ØSTENSJØ	
2 MAI 2012	
S. nr. 201000329-12	UG 13
AVD. Ø	AK 26.2
SAV. Ø	

Unntatt fra offentlighet

Off.l. § 13.1 jf komml. § 78 nr.7 Kopi: Arkiv, RO

Dato: 27.04.2012

BD

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):
201200446-1
Revisjonsref:

Saksbeh:
Sasila Sithamparanathan
Tlf:

Arkivkode
126.2.1

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2011

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 bokføringsskikk.

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>

I denne revisjonsrapporten oppsummerer vi saker som er tatt opp med bydelen gjennom året, samt kommenterer enkelte forhold som er avdekket i forbindelse med årsregnskapet.

1. Fellesundersøkelser/Intern kontroll

Vi har som en del av regnskapsrevisjonen for 2011 gjort undersøkelser på ulike områder.

Disse undersøkelsene har omfattet følgende:

- Merverdi- og kompensasjonsavgift, utvalgte områder
- Bokføringsloven, utvalgte områder
- Utgiftsgodtgjørelser og naturalytelser
- Skillet drift / investering – vurdering av praksis i utvalgte virksomheter

Dette er undersøkelser som går på etterlevelse av regelverk på områder som er nær knyttet opp mot regnskap og økonomi. Undersøkelsene er oppsummert i vår rapport 07/2012 som er sendt alle virksomheter.

Undersøkelsene som gjelder etterlevelse av regelverket for merverdiavgift og kompensasjon samt bokføringsregelverket viser et visst omfang av avvik og manglende etterlevelse av regelverket på enkelte områder. Byrådsavdeling for finans har varslet at det vil iverksettes ulike tiltak på disse områdene. Omfang av avvik for behandling av kompensasjonsavgift for biler, servering og overnatting medførte at vi har omtalt dette i følgebrevet til attestasjonsoppgaven for kompensasjonsavgift for 6. termin 2011.

Svakheter knyttet til merverdiavgift, bokføring og varemottak ble tatt opp i eget brev for bydel Østensjø (ref 201100925-1). Brevet er ikke besvart av bydelen.

2. IT-revisjoner

2.1 Flyktningstilskudd og integreringsordningen – manuelle rutiner og IT-systemet Socio

Kommunerevisjonen har gjennomført en oppfølging av de svakheter som ble påpekt i rapport 2/2008. Formålet med revisjonen er å evaluere rutiner og prosesser i bydelene og Helse- og velferdsetaten, og vurdere intern kontrollen i og rundt fagsystemet Socio.

Undersøkelsen ble rapportert til Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester i brev av 13.12.2011, og er oppsummert i vår rapport 7/2012.

2.2 Gjennomgang av rutiner ved sosialkontorene

Kommunerevisjonen har gjennomgått enkelte nøkkelkontroller og rutiner i forbindelse med sosialsystemene som benyttes ved bydelens sosialkontor. I tillegg gjennomgikk vi Helseetatens rutiner i forbindelse med tilgangsroller og tilgangsstyring i systemet.

Undersøkelsen ble rapportert til Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester i brev av 08.02.2012, og er oppsummert i vår samlerapport om IT-revisjon, rapport 9/2012.

2.3 Gjennomgang av intern kontroll rundt fagsystemet Gerica

Som et ledd i vår revisjon av Oslo kommune har vi i 2011 gjennomgått IT-kontroller, manuelle og automatiserte, i og rundt fakturering av praktisk bistand i Oslo kommune. Rapporten er sendt på høring til bydel Østensjø. Endelig rapport er ikke avlagt.

2. Årsregnskapet

2.1 Avstemming sykepengerefusjoner

Vi har ikke mottatt avstemming av sykepengerefusjoner pr 31.12. Avstemmingen mellom Cognos og Agresso skal foretas pr 31.12 hvert år og eventuelle differanser må være forklart.

2.2 Ressurskrevende brukere

Det forelå ingen dokumentasjon pr 31.12.11 for krav knyttet til ressurskrevende brukere. Vi minner om at alle balanseposter skal være vurdert og dokumentert ved årsslutt.

Utover dette har vi ingen vesentlige bemerkninger til regnskapet eller dokumentasjon av dette.

3. Revisors beretning til bykassens regnskap for 2011

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 Østensjø har vi sett at det er mangler på dette området, jf punkt 1.

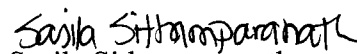
4. Tilbakemelding

Vi ønsker tilbakemelding på forhold omtalt under punkt 1 og 2 innen 21.05.2012.

Med hilsen



Unn H. Aarvold
avdelingsdirektør



Sasila Sithamparamanath
Sasila Sithamparamanathan
revisjonsrådgiver

Kopi: Bydelsutvalget
Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester