



Oslo kommune  
Kommunerevisjonen

# REGNSKAP

## 2012

Virksomhetens navn: \_\_\_\_\_

## Fullstendighetserklæring


### Erklæring om virksomhetens regnskap for 2012

I tilknytning til Oslo kommunes bykasseregnskap/foretakets regnskap for 2012 bekrefter vi følgende, etter beste skjønn og overbevisning:

Nummer	Tekst	Eventuell henvisning til utfyllende kommentar i note <sup>1</sup>
1	Etter det vi kjenner til inneholder årsregnskapet alle opplysninger om kjente økonomiske forpliktelser av betydning.	
2	Vi kjenner ikke til at det ved utgangen av året forelå rettslige tvister eller offentlige påbud som kan medføre vesentlige forpliktelser for kommunen utover det som fremgår av årsregnskapet.	
3	Alle vesentlige garantiforpliktelser for kommunen ved utgangen av regnskapsåret er medtatt i oversikten over garantiforpliktelser pr. 31.12.	
4	Så langt vi kjenner til har kommunen eiendomsrett til alle eiendeler oppført i balansen, og eiendelene var i kommunens besittelse pr. 31.12. og var ikke stillet som sikkerhet utover det som fremgår av årsregnskapet.	
5	Vi har etter beste skjønn gitt opplysninger i årsregnskapet om hvem som er kommunens nærstående parter og transaksjoner med disse. Etter det vi kjenner til er alle relasjoner med nærstående parter <sup>2</sup> i tråd med etiske retningslinjer og god forvaltningsskikk.	
6	Så langt vi kjenner til har vi fulgt lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Vi kjenner ikke til at ansatte i kommunen har deltatt i konkurranse eller har inngått kontrakt med kommunen og heller ikke har opptrådt som konsulent eller som representant for leverandør overfor Oslo kommune.	
7	Vi kjenner ikke til at det er inntruffet hendelser etter utløpet av regnskapsåret av vesentlig betydning for årsregnskapet, utover det som fremgår av dette.	
8	Vi har vurdert risikoen for og har ikke opplysninger om misligheter eller andre uregelmessigheter av vesentlig betydning for årsregnskapet.	
9	Vi er kjent med vårt ansvar for å iverksette hensiktsmessige regnskapsrutiner og kontrolltiltak for å forhindre og avdekke misligheter og feil.	
10	Vi mener at virkningen av den ikke-korrigerede feilinformasjon i regnskapet som revisor har avdekket under revisjonen, er uvesentlig, både enkeltvis og samlet, for regnskapet sett som helhet. En oppsummering av slike poster følger som vedlegg.	Ikke mottatt feilliste

Eventuelle kommentarer til punktene over gis med henvisning til det enkelte nummererte punkt.

Oslo, dato: 29/1-2013



Virksomhetsleder

<sup>1</sup> Fylles bare ut hvis noten faktisk inneholder utfyllende informasjon.

<sup>2</sup> Definisjon av nærstående parter:

- To parter er nærstående dersom en av partene har bestemmende eller betydelig innflytelse på den andre partens strategi eller operative valg. Det kan være transaksjoner som indikerer at det eksisterer nærstående parter for eksempel:
  - Transaksjoner til unormale betingelser, uvanlige priser
  - Transaksjoner som mangler et klart logisk forretningsmessig grunnlag
  - Transaksjoner som er behandlet på en uvanlig måte
  - Stort volum eller betydelige transaksjoner med visse kunder eller leverandører sammenlignet med andre



## Noter – Kapittel 110 Kommunerevisjonen

Krav om noteopplysninger til årsregnskapet finnes i forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) §§ 5, 12 nr. 3 og 13. Videre gir Kommunal regnskapsstandard nr. 6 Noter og årsberetning (KRS nr. 6) F veiledning til innholdet i de forskriftsbestemte notene. Eventuelle uaktuelle noter tas inn med angivelse «ikke aktuelt».

### Note 1 Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året og anvendelsen av disse, jmfør § 48 i kommuneloven. Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen som årsregnskapet gir, jmfør regnskapsforskriften § 7, 6. ledd.

De viktigste regnskapsprinsipper er:

- Brutto prinsippet
- Anordningsprinsippet
- Beste estimat
- Forsiktighetsprinsippet

**Anordningsprinsippet** betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. At utgifter er kjente innebærer at varene/tjenestene må være levert eller utført innen utgangen av året.

Dette medfører blant annet at det skal beregnes og posteres påløpt lønn i regnskapsåret, påløpte feriepenger, tilskudd, refusjoner og utgifter hvor krav ikke er mottatt, uten å vente på innbetalinger/fakturaer. Inntekten/utgiften beregnes og posteres i bevilgningsregnskapet mot balansekonto for ikke mottatte fakturaer/krav. Eventuelle avvik mellom postert og mottatt faktura/krav reguleres i neste års regnskap. Utgifter som er betalt og inntekter som er mottatt innen 31.12 og som vedrører senere budsjettår, føres som henholdsvis fordring og gjeld i balansen.

Kapittel 109 Kontrollutvalget og kapittel 110 Kommunerevisjonen har felles balanse.

### Note 2 Vesentlige poster

- Art 10900 – Pensjonsinnskudd Oslo Pensjonsforsikring – 6,148 mill. kroner
- Art 11901 – 11949 Husleie og fellesutgifter i Grenseveien 88 – 4,805 mill. kroner
- Art 12760 – 12790 Konsulent tjenester til IT, revisjonsfaglig bistand samt administrasjon – 2,910 mill. kroner
- Art 17810 – 17944 Revisjonshonorar – regnskapsrevisjon – fra bykassa, etater og foretak – 12,517 mill. kroner

**Note 3 Vesentlige transaksjoner**

Det er ingen vesentlige enkelttransaksjoner. Største poster er lønn og husleie.

**Note 4 Vesentlige forpliktelser**

Type avtale	Årlig driftsutgift	I hele tusen kroner
		Avtalen utløper
Leiekontrakt lokaler	4,8 mill. kroner	01.06.2019

**Note 5 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen**

Ikke aktuell.

**Note 6 Anleggsmidler**

Kommunerevisjonen har ikke anleggsmidler.

**Note 7 Investeringsoversikt som viser større pågående prosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer**

Ikke aktuell.

**Note 8 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester**

Ikke aktuell.

**Note 9 Pensjoner**

Kommunerevisjonen har ikke egne pensjonsforhold/beregninger. Pensjoner reguleres gjennom kommunens avtale med Oslo pensjonsforsikring.

**Note 10 Fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet**

Kommunerevisjonen har ikke fordringer og gjeld internt i kommunen.

**Note 11 Særskilte øremerkede midler**

Kommunerevisjonen har ikke særskilte øremerkede midler.

**Note 12 Kapitalkonto**

Ikke aktuell.

**Note 13 Tap og avsetning til tap**

Det er ikke utgiftsført tap og ikke foretatt tapsavsetning.

**Note 14 Dokumentasjon av balansen**

Alle konti i balansen er avstemt.

Det er ikke knyttet usikkerhet til poster i balanseregnskapet som kan medføre vesentlige regnskapsmessige konsekvenser for virksomheten.

Virksomheten skal ihht rundskrivet som minimum oppgi følgende:

Handling	Hovedreferanse	Ja Nei Ikke aktult	Ev. merknader
<b>Dokumentasjon av balansen</b> Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	Ja	
<b>Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende</b> Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende  Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt? Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	Ja  Ja	
<b>Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.</b> Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	Ikke aktuelt	

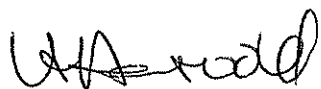
**Note 15    Kontroll av innberetningspliktige ytelser**

Alle periodeavslutningene gjennom året er avstemt og korrigert for differanser. Det er ingen uavklarte differanser ved årsslutt.

**Note 16    Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon**

Ikke aktuell.

Oslo 29.01.2013



Unn H. Aarvold  
kst. kommunerevisor

# ETATER

## Beregning av fremføring av merforbruk eller mindreforbruk fra 2012 til 2013

### Kapittel 110 KOMMUNEREVISJONEN

		I hele kroner			
Artsgruppe		Dok. 3	Justert budsjett	Regnskap	Avvik
		2012	2012	2012	
10000-149999	Brutto driftsutgifter	59 806 000	62 680 000	61 721 412	958 588
16000-18999	Brutto driftsinntekter	-16 566 000	-16 566 000	-16 963 468	397 468
Beregnet netto driftsresultat		43 240 000	46 114 000	44 757 944	1 356 056
- Art 17280 – mva-komp. inv.					0
Beregnet netto driftsresultat eks. mva-komp inv.			46 114 000	44 757 944	1 356 056
<b>Korrigeringer:</b>					
<b>Særskilte øremerkede midler fordelt på:</b>					
Statlige/kommunale/andre kilder					0
Rent kommunale					0
- Sum særskilte øremerkede midler			0	0	0
- Resultat fond (eks. finansposter)					0
Korrigererte netto driftsutgifter					1 356 056

#### Beregning av 5-prosentgrense:

Brutto driftsutgifter - Dok. 3:		59 806 000	
- Budsjett særskilte øremerkede midler - Dok. 3:			
	Grunnlag	<u>59 806 000</u>	5%
			<u>2 990 000</u>
	Avvik korrigererte netto driftsutgifter:		<u>1 356 000</u>

#### Overføring til 2013:

(Avrundet nedover til nærmeste hele tusen kroner)	Besparelse:	1 356 000
	Overskridelse:	0
	+ Besparelse særskilte øremerkede midler:	0
	<b>Sum overføring 2013</b>	<b>1 356 000</b>

Dersom etaten i medhold av økonomireglementet har omdisponert fra driftsbudsjettet til investeringsbudsjettet skal følgende tabell fylles ut:

Investeringsprosjekt (nummer og navn)	Budsjett 2012	Regnskap 2012

*UAA*