



Oslo kommune  
**Kommunerevisjonen**

# ÅRSBERETNING

## 2012

---

**Kommunerevisjonen**

Adresse :  
Grenseveien 88  
0663 OSLO

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

Epost: [postmottak@revisjon.oslo.kommune.no](mailto:postmottak@revisjon.oslo.kommune.no)  
Internett: <http://www.krv.oslo.kommune.no>

## INNHALDSFORTEGNELSE

1	ANSVAR SOMRÅDE.....	3
1.1	Organisasjon/bemanning .....	4
2	MÅL OG RESULTATER.....	4
2.1	Situasjonsbeskrivelse og målsettinger / Strategier og tiltak .....	5
2.2	Gjennomførte omstillings- og effektiviseringstiltak, samt større ”prosjekter” .....	6
3	SAMMENLIGNING AV REGNSKAP OG BUDSJETT .....	7
3.1	Driftsregnskap.....	7
3.2	Noter i regnskapet.....	8
4	SÆRSKILT RAPPORTERING.....	12
4.1	Tiltak for å forbedre service overfor brukerne.....	12
4.2	Saksbehandlingstid .....	12
4.3	Tilgjengelighet for mennesker med funksjonshemming .....	12
4.4	Tiltak i Oslo kommunes folkehelseplan .....	12
4.5	Likestilling og mangfold.....	13
4.6	HR-området og helse- miljø og sikkerhet (HMS) .....	15
4.7	Informasjonssikkerhet.....	17
4.8	Anskaffelser .....	17
4.9	Risikostyring og intern kontroll.....	17
4.10	Forvaltning av kunstverk .....	18
4.11	Rekruttering av lærlinger .....	18

## ÅRSBERETNING 2012

### 1 ANSVARSOMRÅDE

Kommunerevisjonen rapporterer til kontrollutvalget som er bystyrets særskilte kontrollorgan. Kommunerevisjonen og/eller kontrollutvalget har etter lov og forskrift fire oppgaver: Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mislighetsrevisjon. For Kommunerevisjonen gjelder forskrift om revisjon, fastsatt av Kommunaldepartementet 15. juni 2004 med hjemmel i lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner §§ 78, 79 og 80.

I regnskapsrevisjonen skal vi gi en bekreftelse i form av en revisjonsberetning på at regnskapene er avlagt i samsvar med lover og forskrifter. Regnskapene skal gi uttrykk for at den økonomiske virksomhet i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, jf. revisjonsforskriften § 5. Revisjonsstandarder gir rammer for innretning og fremgangsmåte i regnskapsrevisjon. Angrepsvinkel og omfang av revisjonsarbeid vil likevel baseres på revisors skjønn, som i tillegg til revisjonsstandardene har sin basis i kunnskap om virksomhetene og god kommunal revisjonsskikk.

Forvaltningsrevisjonen er i kommuneloven § 77 nr. 4 definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra bystyrets vedtak og forutsetninger.

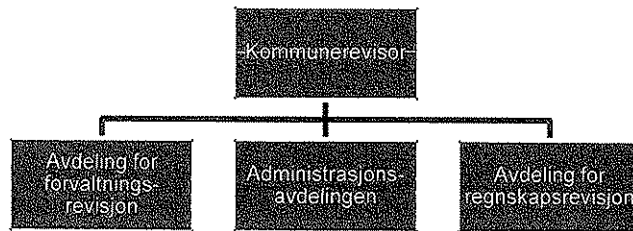
Oppgavene i tilknytning til selskapskontroll følger av bestemmelsen i kommuneloven § 77 nr. 5 som pålegger kontrollutvalget å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper og gir utvalget adgang til utvidet selskapskontroll (forvaltningsrevisjon). I § 80 er det gitt hjemmel for utvidet innsyn i bl.a. kommunalt heleide selskaper.

Kommunerevisjonen skal også vurdere risiko for misligheter, herunder søke å avdekke og rapportere konstaterte forhold (mislighetsrevisjon), jf. blant annet forskriften om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4 og § 7, revisjonsstandardene og kommunens rundskriv 28/2010 Instruks for saksbehandling i saker om økonomiske uregelmessigheter og misligheter i Oslo kommune.

Både i forbindelse med forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon gjennomføres IT-revisjoner.

## 1.1 Organisasjon/bemanning

Kommunerevisjonens organisasjonskart:



### Oversikt over antall medarbeidere

	01.01.2012	31.12.2012	Endring
Medarbeidere	49	50	+1
Årsverk	49	49,35	+0,35

## 2 MÅL OG RESULTATER

### Mål og resultater for 2012

Beskrivelse av mål	Mål 2012	Resultater 2012
Overordnet felles risiko- og vesentlighetsvurdering	Utarbeide pr. byråd	Utarbeidet
Andel av total tid som benyttes til revisjon i produksjonsavdelingene	76 %	79 %
Antall rapporter	20 – 25 stk.	23
Opprettholde antallet IT-revisjoner	6-8	Gjennomført totalt 9 IT-undersøkelser som egne undersøkelser eller som en integrert del av forvaltnings- og/eller regnskapsrevisjon
Antall oppfølgingsundersøkelser forvaltningsrevisjon iht. forskrift om kontrollutvalg § 12	Minimum 6	12
Antall endelige innberetninger til kontrollutvalget	6-8	10
Eksternt gjennomførte kvalitetsgjennomganger av revisjonen i tråd med revisjonsstandardene	Iverksette nødvendige forbedringer	Gjennomført en for forvaltningsrevisjon på eget initiativ, og gjennomgått en forbundsvis eksternt kvalitetskontroll i 2012.
Videreutvikle medarbeidernes kompetanse	I gjennomsnitt 80 timer til kompetanseutvikling pr. ansatt	72 timer per ansatt.

Mål og resultater for 2012 er nærmere beskrevet under punkt 2.1 og 2.2

## 2.1 Situasjonsbeskrivelse og målsettinger / Strategier og tiltak

Når det gjelder regnskapsrevisjon er Kommunerevisjonens oppdrag å revidere Oslo kommunes regnskap i henhold til revisjonsstandardene. Omfang av regnskapsrevisjonen settes ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering på den enkelte virksomhet og for kommuneregnskapet og regnskapene for foretakene totalt. Det avgis en samlet revisjonsberetning for bykassens regnskap og en revisjonsberetning for hvert av de syv kommunale foretakene. I forlengelsen av regnskapsrevisjonen utarbeides rapporter på områder hvor det er gjort større undersøkelser. Disse legges fram for kontrollutvalget. I tillegg utfører regnskapsrevisjonen attestasjonsoppgaver, der bruk av statlige tilskudd bekreftes. Revisjonen er utført innenfor tidsfristene.

Kontrollutvalget vedtar en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon to ganger i året - januar og august. Planen bygger på en vurdering av risiko og vesentlighet. Basert på den vedtatte planen for forvaltningsrevisjonsprosjekter, planlegger og gjennomfører Kommunerevisjonen det enkelte prosjekt. Resultatene legges fram for kontrollutvalget til behandling. Sammen med kontrollutvalgets vedtak, sendes rapportene til videre behandling i komiteer og/eller bystyret.

Kommunerevisjonen gjennomfører en rekke ulike undersøkelser for å avdekke om det har foregått økonomiske uregelmessigheter eller misligheter. Undersøkelsene igangsettes ofte på bakgrunn av tips.

IT-revisjon utføres både i forbindelse med regnskaps- og forvaltningsrevisjoner, ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Kommunerevisjonen har i 2012 oppdatert de overordnede risiko- og vesentlighetsvurderinger pr. byråd.

Kommunerevisjonen legger stor vekt på å organisere arbeidet slik at vi sikrer både kvalitet og effektivitet. I 2012 hadde Kommunerevisjonen en målsetting for begge revisjonsavdelingene om å bruke 76 % av tilgjengelig tid til produksjonsarbeid. Resultatet ble 79 %. Det er etablert rutiner for intern kvalitetssikring, og i tillegg gjennomføres det jevnlig ekstern kvalitetskontroll av Kommunerevisjonens arbeid.

Kommunerevisjonen hadde som mål å utarbeide 20 - 25 rapporter i 2012. Det ble i 2012 utarbeidet 23 rapporter, hvorav 19 var forvaltningsrevisjoner, 2 var om regnskapsrevisjon og 2 var om IT-revisjon. I forskrift for kontrollutvalg § 12 framgår det at forvaltningsrevisjoner skal følges opp, og i 2012 er det rapportert 12 oppfølgingsundersøkelser til kontrollutvalget. Kommunerevisjonen utgir årlig en årsrapport der blant annet årets rapporter er oppsummert.

Gjennomsnittlig gjennomføringstid pr. forvaltningsrevisjonsrapport var i 2012 ca. 9 måneder inkludert høringsperiode og ressursbruken var på drøyt 980 timer. Gjennomføringstid vil være påvirket av blant annet undersøkelsenes størrelse og kompleksitet, bemanningsendringer, eventuelle sykefravær m.v. Timeestimat og tidspunkt for rapportering for hver forvaltningsrevisjon fastsettes av kontrollutvalget. Oppfølgingsundersøkelser som ikke går i rapportserien, er mindre omfattende undersøkelser, og for disse har det i gjennomsnitt medgått 120 timer pr. undersøkelse og gjennomføringstiden har vært på ca 4 måneder.

Kommunerevisjonen har fortsatt sin satsning på IT-revisjon, ved blant annet å innrette IT-revisjonene mer målrettet og ved innleid bistand ved å benytte rammeavtalen på IT-revisjon. Det er gjennomført to særskilte IT-revisjoner samtidig som vi i større grad har integrert IT-revisjon både i forvaltningsrevisjoner og i regnskapsrevisjonen.

Foruten konsulentbistand på it-revisjoner har kommunerevisjonen i 2012 kjøpt inn kompetanse fra spesialister for å øke kapasiteten innenfor mislighetsrevisjon og kjøpt konsulenttjenester/spesialister fra private leverandører i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekter.

I 2012 ble det foretatt 10 endelige innberetninger av uregelmessigheter/ misligheter til kontrollutvalget.

En ekstern kvalitetskontroll av forvaltningsrevisjonen som ble tatt initiativ til i 2011 ble sluttstilt i 2012. I tillegg har Kommunerevisjonen vært underlagt ekstern kvalitetskontroll i regi av Norges kommunerevisorforbund. Kontrollen fra forbundet foregår på rotasjonsbasis og resultatet er rapportert til kontrollutvalget i sak 10/2013.

Det er avholdt flere presentasjoner m.v. for kommunens administrasjon og i ulike faglige fora inkludert Høgskolen i Oslo og Akershus. Etter forespørsel er mange av rapportene blitt presentert for bystyrekomiteene. Kommunerevisjonen er til stede i komitemøter og i bystyret.

Det er i 2012 brukt 3 165 timer, 72 timer pr. ansatt i gjennomsnitt, til kompetanseutvikling. I tillegg kommer andre aktiviteter til opplæring innenfor rammene av virksomhets- og fagteam, felles møter og samlinger mv, som ikke inngår i timetallene.

Kommunerevisjonen vil i mai 2013 legge frem en årsrapport for 2012 til kontrollutvalget der revisjonsaktiviteter, utviklingstrekk, m.m. vil beskrives nærmere.

## **2.2 Gjennomførte omstillings- og effektiviseringstiltak, samt større "prosjekter"**

Det har ikke blitt gjennomført organisasjonsmessige endringer i løpet av 2012.

### 3 SAMMENLIGNING AV REGNSKAP OG BUDSJETT

#### 3.1 Driftsregnskap

##### Kapittel 110 Kommunerevisjonen

Artsgruppe	I Regnskap 2012	II Dok. 3 2012*	III Regulert bud. 2012	IV Regnskap 2011	V Avvik 2012 (III-I)
000–099 Lønn og sosiale utgifter	45 408 995	45 597 000	46 597 000	41 360 001	1 188 005
100–299 Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. tj.produksjon	13 762 094	10 649 000	13 523 000	11 551 658	-239 094
300–399 Kjøp av tjenester som erstatter komm. tj.produksjon	0	0	0	815	0
400–499 Overføringsutgifter	2 550 323	2 560 000	2 560 000	2 218 688	9 677
500–599 Finansutgifter og finanstransaksjoner					
Sum driftsutgifter	61 721 412	59 806 000	62 680 000	55 131 164	958 988
600–699 Salgsinntekter	719 882	287 000	287 000	551 730	-432 882
700–799 Overføringsinntekter med krav til motytelse	16 243 586	16 279 000	16 279 000	15 691 610	35 414
800–899 Overføringsinntekter uten krav til motytelse					
900–999 Finansinntekter og finanstransaksjoner					
Sum driftsinntekter	16 936 468	16 566 000	16 566 000	16 243 340	-397 468
Kapitlets nettoresultat	44 757 944	43 240 000	46 114 000	38 887 823	1 356 056

\*Bystyret vedtok sum utgifter (sum finansieringsbehov), sum inntekter (sum finansiering) og netto resultat (netto finansieringsbehov) pr. kapittel

### 3.1.a Avvik mellom regulert budsjett 2012 og regnskap 2012

Kommunerevisjonen har et mindreforbruk på 1,356 mill. kroner i forhold til budsjett 2012. Ca. 2,8 mill. kr. ble overført til 2012 som en del av mindreforbruket i 2011. I forhold til tildelt budsjett i Dok. 3 har Kommunerevisjonen derved et merforbruk i 2012 på ca 1,5 mill. kr. Følgende poster har avvik i forhold til budsjettet:

#### Artsgruppe 000–099 Lønn og sosiale utgifter

Posten viser et mindreforbruk i 2012 på ca. 1,2 mill.kr. I tillegg er det bokført refusjoner fra syke- og fødselspenger på 1,2 mill.kr.

Noe av årsaken til mindreforbruket på lønn er knyttet til utfordringene med å rekruttere IT-revisorer. Det er nedlagt betydelige ressurser internt og eksternt uten at det har lyktes Kommunerevisjonen å tilsette nye medarbeidere på dette området. Mindreforbruket på lønn oppveies i stor grad av merforbruk på innleide konsulenter.

#### Artsgruppe 100-299 Kjøp av varer og tjenester

Forbruket økte fra 2011 med 2,2 mill. kr., mens det var et merforbruk i forhold til budsjett 2012 på 0,2 mill. kr. Utgiftsøkningen fra 2011 relaterer seg til kostnader i forbindelse med innleide konsulenter på vel 3,4 mill. kr., inkludert konsulenttjenester som inngår i en løpende rammeavtale for IT-revisjon. I tillegg har det vært nødvendig å leie inn arbeidskraft til administrasjonsavdelingen grunnet langvarige sykefravær. Samme forhold har videre medført at Kommunerevisjonen har inngått avtale med UKE om registrering av lønnsbilag.

### 3.1.b Budsjettjusteringer 2012

- Bystyresak 89/12. Artsgruppe 11 økes med kr 2 874 000

## 3.2 Noter i regnskapet

### 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, jmf § 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, jmf 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 Konsulenttjenester 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 aktuelt	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.

## 4 SÆRSKILT RAPPORTERING

### 4.1 Tiltak for å forbedre service overfor brukerne

Kommunerevisjonen utarbeidet i 2012 en oppsummering av revisjonen for foregående år til de ulike bystyrekomiteene. Vi vil i 2013 evaluere hvorvidt denne hadde ønsket effekt.

Kommunerevisjonens rapporter distribueres bredt. Rapportene er lett tilgjengelig for alle ved at de legges ut i fulltekst på våre websider.

Kommunerevisjonen igangsatte høsten 2009 en møteserie der vi inviterte til møter med de enkelte virksomhetslederne og deres ledergruppe. Etter mange møter i 2009-2011 ble det i 2012 avholdt ett slikt møte. For øvrig kan det nevnes at vi ved avslutningen av alle forvaltningsrevisjoner stiller spørsmål til de reviderte om ulike sider ved gjennomføring og rapportering av undersøkelsen.

Kommunerevisjonen har ved flere anledninger vært bidragsyter i form av foredrag internt i kommunen og for eksterne forsamlinger.

### 4.2 Saksbehandlingstid

Kommunerevisjonen fatter ikke enkeltvedtak etter forvaltningsloven bortsett fra i ansettelsessaker og når det gjelder begjæring om innsyn i Kommunerevisjonens dokumenter.

- I) Kommunerevisjonen følger veiledende frister i forvaltningsloven.
- II) Det foreligger ikke egne rutiner for foreløpige svar. Foreløpig svar benyttes der det er aktuelt, eksempelvis ansettelsessaker.
- III) Kommunerevisjonen har ikke særskilt restanseliste.

### 4.3 Tilgjengelighet for mennesker med funksjonshemming

Det er ikke gjennomført spesielle tiltak i 2012, fordi virksomheten ikke har ansatte med funksjonshemming.

Områder fra handlingsplanen	Ja/nei
Har virksomheten informert og skolert sine berørte ansatte om diskriminerings- og tilgjengelighetsloven?	Nei
Har virksomheten utarbeidet handlingsplan for mennesker med funksjonshemming?	Nei, har ikke vært aktuelt
Er det utarbeidet konkrete tiltak på handlingsplanens satsingsområder?	Nei

### 4.4 Tiltak i Oslo kommunes folkehelseplan

Ikke aktuell.

## 4.5 Likestilling og mangfold

Kommunerevisjonen har kjønnslikestilling. Ved tilsetning blir faglige kvalifikasjoner vurdert uavhengig av nedsatt funksjonsevne, etnisk bakgrunn og religion. Kvalifiserte søkere innkalles til intervju.

### Tilstandsrapport likestilling, deltid og fravær pr 31.12.12

	Heltid		Deltid		Midlertidig ansatte		Fravær pga. foreldrepermisjon		Personalpolitisk tiltak	
	M %	K %	M %	K %	M %	K %	M %	K %	M %	K %
<b>Totalt i virksomheten (N)</b>										
<b>Kjønn</b>	M %	K %	M %	K %	M %	K %	M %	K %	M %	K %
<b>2012</b>	100 %	92 %	0 %	8,0 %	4 %	4 %	0 %	4 %	4,3 %	3,7 %
<b>2011</b>	100 %	94,4 %	0 %	5,6 %	0,0 %	0,0 %	0 %	0 %	9,1 %	7,4 %

Ledergruppen begynte i 2011 med et lederutviklingsprogram. Antall ledere som i 2012 har fulgt programmet er lavere, slik at det i andre halvår 2012 kun var to ledere som fulgte lederutviklingsprogrammet (sml. med 4 ledere ved inngangen til 2012).

### Tilstandsrapport lønn og kjønn - tabell

Kategori		Kjønnsbalanse			Lønnsbalanse		
		Menn %	Kvinner %	Total (N)	Menn (kr)	Kvinner (kr)	Kvinner andel av menn %
Totalt i virksomheten	2012	46	54	50	622 672	611 478	98
	2011	45	55	49	511 847	493 834	96
Toppleders ledergruppe inkl toppleder	2012	67	33	3	931 300	1 128 674	121
	2011	50	50	4	722 169	926 049	128
Konsulenter, førstekonsulenter, førsterevisor	2012	43	57	7	397 016	415 912	105
	2011	0	100	3		229 757	100
Spesialkonsulenter / revisjonsrådgivere	2012	44	56	18	565 775	553 340	99
	2011	47	53	30	461 670	410 988	89
Seniorrådgivere/senior-konsulenter	2012	45	55	22	674 160	682 016	102
	2011	50	50	16	591 813	478 301	80

I 2012 er gjennomsnittslønn basert på lønnstrinn og personlige tillegg. I ettertid har det vist seg at tallene for 2011 var feil.

## Likestillingstiltak - tabell

Har virksomheten mål som ivaretar likestilling og mangfold*	Ja	Nei	Gi en kort redegjørelse for et tiltak, hvorfor det er satt i gang, målsettingen, tidsplan og hva som er status. Dersom det ikke er satt mål på områdene skal det også redegjøres for dette.
I rekrutteringsprosesser?		Nei	Virksomheten er en liten og oversiktlig organisasjon, hvor en balansert kjønnsfordeling ivaretas løpende ved rekruttering.
I tilknytning til opplæring og kompetanseutvikling?		Nei	
I arbeidet mot trakassering/diskriminering?		Nei	Arbeidsmiljøundersøkelser har ikke påvist noen utfordringer på området.

## Diskriminering - tabell

		Ja	Nei
Har virksomheten en overordnet plan for tilrettelegging av tjenestetilbud til en etnisk mangfoldig befolkning?			Nei
Hvis ja, beskriv kort hvilke områder eller tjenestesektorer dette gjelder			
Har virksomheten benyttet brukerundersøkelser i arbeidet med å tilrettelegge tjenester?			Nei
Har virksomheten konsultert innvandrersorganisasjoner e.l. i arbeidet med å tilrettelegge tjenester			Nei
Har virksomheten gjennomført tiltak som gir ansatte økt innsikt i eller opplæring om mangfoldsspørsmål?			Nei
Har virksomheten tilpassete og tilrettelagte tjenestetilbud for disse gruppene?			Nei
Hvis ja, gjelder dette	Informasjonstiltak (oversettelse, tolk, o.l.)		
	Minoritetsrådgivere, linkarbeidere o.l.		
	Samarbeid med frivillige aktører		
	Tilpasninger til brukernes tro og livssyn		
Har virksomheten utviklet måter å tilrettelegge tjenester som har vært vellykket (eksempler på best practice)			Nei
Beskriv kort			
Andre kommentarer			

#### 4.6 HR-området og helse- miljø og sikkerhet (HMS)

##### Medarbeiderundersøkelsen

Medarbeiderundersøkelsen "Bedre kommune"	Resultat 2012	Resultat 2011	Kommentar
Gjennomsnittlig medarbeidertilfredshet	4,3	4,83	
Svarprosent på medarbeiderundersøkelsen	94	95	
Svarprosent på gjennomførte medarbeidersamtaler	100	100	

##### HR/HMS-området

MAL	Ja	Nei	Kommentarer
Er det fastsatt egne mål på HMS-området?	Ja		
På hvilke lovområder er det fastsatt HMS-mål (arbeidsmiljø, brannsikkerhet, el-sikkerhet, produktkontroll eller ytre mål)?			Arbeidsmiljø og brannsikkerhet
Hvis det ikke er fastsatt på disse områdene; hvorfor?			
Med utgangspunkt i målformuleringene, er det utarbeidet tiltaksplaner/handlingsplaner?	Ja		
Er handlingsplaner/tiltaksplaner innpasset i de årlige budsjetter og økonomiplaner?	Ja		
<b>RISIKOVURDERINGER</b>			
Er det gjennomført risikovurderinger innen HMS?	Ja		
Er det iverksatt tiltak for å redusere risiko?	Ja		
<b>REVISJON</b>			
Er det gjennomført internt tilsyn (systemrevisjon, verifikasjoner) i egen virksomhet for å sikre at HMS-systemet fungerer som forutsatt? (Det spørres ikke om det har vært gjort endringer - revisjon i eget HMS-system)		Nei	
<b>HMS-opplæring</b>			
Er det gjennomført opplæring el. vedlikehold av opplæring for ledere i linjen i løpet av 2012?		Nei	
Er det gjennomført opplæring av nytilsatte i løpet av 2012?	Ja		

## IA-avtalen

## Sykefravær

Sykefravær i %	2010	2011	2012	Endring i %-poeng 2011-2012
Menn	5,00	2,90	4,70	+ 1,80
Kvinner	6,70	8,20	6,30	- 1,90
Totalt	5,90	5,80	5,60	- 0,20

## Redusert funksjonsevne

Delmål i IA-avtalen	Ja	Nei	Kommentar
Delmål 1. Har virksomheten oppdaterte mål og tiltaksplaner i forhold til sykefravær?	Ja		Handlingsplan IA
Delmål 2. Har virksomheten oppdaterte mål og tiltaksplaner for å ansette personer med nedsatt funksjonsevne?	Ja		Handlingsplan IA
Delmål 3. Har virksomheten oppdaterte mål og tiltaksplaner for å øke avgangsalder for pensjonering blant ansatte.	Ja		Handlingsplan IA

Kommunerevisjonen innførte fra 1. desember 2007 en egen tiltaksplan for seniorer. Planen gjelder frem til utløpet av 2013, og er ajourført i 2012.

## Arbeidstid

Overtid - aml § 10-6	Ja	Nei	Ikke aktuelt	Kommentarer
Har virksomheten etablert internkontrollsystem som kan avdekke om arbeidstiden ved overtidarbeid overstiger 13 timer i løpet av 24 time	Ja			KRV har inngått avtaler med tre av fire fagforeninger om utvidet overtidarbeid, i tillegg er det inngått avtaler for noen få medarbeidere. For en avdeling er det inngått avtale med Arbeidstilsynet om utvidet overtid for en periode ifm årsavslutning.
Hvis ja, har internkontrollsystemet avdekket avvik i 2012		Nei		
Hvis ja, kommenter hvordan dette er fulgt opp.				
Arbeidsfri periode - aml. § 10-8	Ja	Nei	Ikke aktuelt	Kommentarer
Har virksomheten etablert internkontrollsystem som kan avdekke om arbeidstaker har hatt mindre enn 11 timer sammenhengende arbeidsfri i løpet av 24 time			X	



Hvis ja, har internkontrollsystemet avdekket avvik i 2012				
Hvis ja, kommenter hvordan dette er fulgt opp.				
<b>Søndagsarbeid - amf § 10-8 og § 10-10</b>	<b>Ja</b>	<b>Nei</b>	<b>Ikke aktuelt</b>	<b>Kommentarer</b>
Har virksomheten etablert internkontrollsystem som kan avdekke om arbeidstaker har arbeidet 2 eller flere søn- og helgedager etter hverandre			X	
Hvis ja, har internkontrollsystemet avdekket avvik i 2012				
Hvis ja, kommenter hvordan dette er fulgt opp.				

#### 4.7 Informasjonssikkerhet

Det er foretatt en risikovurdering av status rundt informasjonssikkerhet. Det er i etterkant iverksatt visse tiltak, og det arbeides videre med de interne rutiner for å redusere restrisiko.

#### 4.8 Anskaffelser

Det er etablert system for å sikre at lover, forskrifter og kommunale vedtak og beslutninger følges.

Det er utpekt en person i ledelsen som har særskilt ansvar for anskaffelser. Systemet for kontroll bygger på skriftlige fullmakter, bestillingsfullmakter med beløpsgrenser, arbeidsdeling mellom ulike funksjoner og juridisk kvalitetssikring av større anskaffelser.

Det er ikke rapportert vesentlige avvik i 2012.

Kommunerevisjonen har i 2012 hatt vesentlige anskaffelser på følgende område:

- Kjøp av konsulenttjenester.
- Pc-er og server.
- Kommunerevisjonen har få større kontrakter og det er derfor ikke utarbeidet egen kontraktstrategi.
- Kommunerevisjonen har i 2012 benyttet rammeavtaler for kjøp av konsulenttjenester. Det er etablert rutiner som forebygger misligheter og korrupsjon.
- Det er foretatt risikoanalyser vedrørende anskaffelser.
- En medarbeider har gjennomgått grunnkurs i anskaffelser, her gjenstår kurs som innbefatter sertifisering.

#### 4.9 Risikostyring og intern kontroll

Det er særlig kapasitet som er en risikofaktor i for å oppnå de fastsatte mål. For å møte evt utfordringer opp mot denne risikoen har Kommunerevisjonen inngått rammeavtaler med konsulenter på ulike områder. En annen målsetning og forutsetning for Kommunerevisjonens

arbeid er å utføre revisjonen i tråd med de standarder som gjelder for vårt arbeid. I så måte er våre egne rutiner for kvalitetssikring særlig viktige, og det er innført egne kontrolltiltak for å sikre at disse gjennomføres.

For øvrig vises det til Kommunerevisjonens årsrapport som vil bli utarbeidet i løpet av våren 2013.

#### 4.10 Forvaltning av kunstverk

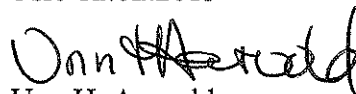
Type	Antall OKK registrerte kunstverk (Ref. liste)	Kunstverk ikke funnet 2012, oppgi OKK.E.nr.	Kunstverk stjålet, oppgi OKK.E.nr.	Kunstverk skadet, oppgi OKK.E.nr.	Innkjøp 2012, antall uregistrerte kunstverk
Maleri	4				
Grafikk	26				
Skulptur					
Tekstil					
Foto					
Diverse	1				
<b>Totalt</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kunstverkene er kontrollert i 2012. Alle er på plass i vårt kontorlokale.

#### 4.11 Rekruttering av lærlinger

Kommunerevisjonen har ikke lærlingeordning og har derfor ikke inngått lærlingkontrakter i 2012.

Oslo 12.02.2013



Unn H. Aarvold  
kst. kommunerevisor