



Kontrollutvalget

Dato: 19.03.2013

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):

201300325-1

Revisjonsref:

Saksbeh:

Jo Arne Sætre

Tlf.:

Arkivkode

126.2.1

RAPPORT 3/2013 – ULIKE UNDERSØKELSER I REGNSKAPSREVISJONEN – SAMLERAPPORT 2012

Saken gjelder:

Rapport 3/2013 – *Ulike undersøkelser i regnskapsrevisjonen – samlerapport 2012.*

I denne rapporten oppsummerer Kommunerevisjonen gjennomføringen og resultatene av følgende sju undersøkelser:

- Gjennomgang av anskaffelsesdokumentasjon i 13 virksomheter
- Gjennomgang av virksomhetenes bruk av kredittkort med bedriftsansvar
- Sluttrapporter for bygg- og anleggsregnskaper
- Rutiner og intern kontroll kvalifiseringsstønad
- Husleieinntekter i bydelene
- Bokføringsloven – kartlegging og vurdering av rutiner i kommunens virksomheter
- Gjennomgang av merverdiavgiftsbehandling på utvalgte områder 2012

Resultatet av disse undersøkelsene er ikke tidligere rapportert til kontrollutvalget.

Saksfremstilling:

Gjennomgang av intern kontroll og regelverksetterlevelse på ulike områder innenfor økonomiforvaltningen er en del av regnskapsrevisjonen. I forbindelse med regnskapsrevisjonen for 2012 har det vært utført flere undersøkelser som gjelder for flere av kommunens virksomheter.

Undersøkelsen om anskaffelser viste at det var mindre omfang av avvik for etterlevelse av dokumentasjonskrav enn når det gjaldt dokumentasjon for bokførte utgifter. For undersøkelsens del som gjaldt dokumentasjonskrav i anskaffelsesregelverket var det mindre omfang av avvik i årets undersøkelse sammenlignet med fjorårets undersøkelse. Når det gjelder dokumentasjon for bokførte utgifter var det større omfang av avvik i 2012 enn det var i 2011.

Kommunerevisjonens inntrykk av den nye kredittkortordningen var at virksomhetene hadde ulik praktisering av kommunens rutiner, og at praksis avvek fra rutinene i flere virksomheter. Det ble pekt på den iboende risikoen knyttet til kredittkortene.

I undersøkelsen om sluttrapporter for bygg- og anleggsprosjekter ble det konkludert med at kommunens regelverk for utarbeidelse av sluttrapporter ikke ble etterlevd i tilstrekkelig grad.

Kommunerevisjonens kontroller har ikke avdekket gjennomgående vesentlige feil eller mangler vedrørende i undersøkelsene om kvalifiseringsstønad og husleieinntekter i bydelene.

I undersøkelsen om bokføringsloven ble det ikke avdekket vesentlige gjennomgående feil ved kommunens overholdelse av god bokføringsskikk. Det ble imidlertid funnet svakheter i intern kontroll for enkelte kasseoppgjør og for dokumentasjon av balanseposter, kontrollspor og sporbarhet i regnskapsdokumentasjonen.

Heller ikke i undersøkelsen om merverdiavgiftsbehandling ble det avdekket feil med vesentlig betydning for kommunens regnskap. Kommunerevisjonens undersøkelser avdekket imidlertid fortsatt feil i behandlingen av merverdiavgift på enkelte områder, og at virksomhetene etter Kommunerevisjonens oppfatning fortsatt ikke har god nok intern kontroll i avgiftsbehandlingen på disse områdene.

Feil og avvik i de ulike undersøkelsene er tatt opp med den enkelte virksomhet underveis i revisjonen. Resultat av de ulike undersøkelsene er sendt til den aktuelle byrådsavdeling. Der det er aktuelt har byrådsavdelingen meldt relevante tiltak. For to av undersøkelsene har Kommunerevisjonen foreløpig ikke mottatt svar.

Det blir sendt et eksemplar av rapporten til byrådsavdelingene og alle kommunens virksomheter siden de undersøkte områdene gjelder et flertall av virksomhetene.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapport 3/2013 – *Ulike undersøkelser i regnskapsrevisjonen – samlereport 2012* til orientering.

Med hilsen

Unn H. Aarvold
kst. Kommunerevisor

Rolf Pedersen
ass. avdelingsdirektør

Vedlegg:

Rapport 3/2013 – *Ulike undersøkelser i regnskapsrevisjonen – samlereport 2012*

Protokollutskrift sendes: Byrådet