



Oslo kommune  
**Kommunerevisjonen**

Kontrollutvalget

Dato: 20.03.2013

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):

Saksbeh:

Arkivkode

201300357-1

Erik Høglien

Revisjonsref:

Tlf.:

## REGNSKAPSREVISJON AV VANN- OG AVLØPSETATEN FOR 2012

### Saken gjelder:

I kontrollutvalgets møte 23.10.2012 sak 110/12 ble *Undersøkelser i Vann- og avløpsetaten* behandlet. Kontrollutvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar saken om Kommunerevisjonens resultater fra revisjonen hittil på Vann- og avløpsetaten til orientering.

Kontrollutvalget ber om å bli informert om resultatet av virksomhetens egne undersøkelser og årets regnskapsrevisjon.

Kommunerevisjonen legger med dette frem en orienteringssak for kontrollutvalget om resultatet av regnskapsrevisjonen av Vann- og avløpsetaten for 2012.

### Saksfremstilling:

Under eventuelt på kontrollutvalgets møte 25.09.2012 ble det orientert om følgende:

Med bakgrunn i flere medieoppslag om Vann- og avløpsetaten orienterte konst. kommunerevisor om informasjon fra etaten til Kommunerevisjonen og pågående undersøkelser fra Kommunerevisjonens side. Utvalget vil få skriftlig informasjon om dette revisjonsarbeidet til sitt møte 23.10.2012.

I sak 110/12 behandlet utvalget en orienteringssak om resultatet av regnskapsrevisjonen av Vann- og avløpsetaten pr september 2012. Saken omhandlet særlig undersøkelser på enkelte områder rettet mot leverandører og utgifter til bevertning. I saken ble det også orientert også om revisjonsbemerkninger de siste årene på områdene anskaffelser og lønn.

### Leverandøranalyser

Sak 110/12 viste at Kommunerevisjonen ikke hadde hatt bemerkninger om vesentlige forhold i forbindelse med konkurranseutsetting/ kunngjøring utover 2009 da Kommunerevisjonen mente at virksomheten ikke hadde dekning i regelverket for anskaffelsesprosedyren for 3 av anskaffelsene.

Ut fra funnene i de særskilte undersøkelsene redegjort for i sak 110/12 vurderte Kommunerevisjonen at den fremlagte dokumentasjonen av anskaffelsene for to tredjedeler

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

av de utvalgte leverandørene syntes rimelig og at det ikke var nødvendig å innhente ytterligere dokumentasjon på kunngjøring og avtale/kontrakt for denne delen av utvalget.

For den siste tredjedelen skulle det i den etterfølgende regnskapsrevisjonen for 2012 gjøres ytterligere kontroller av om gyldige avtaler var benyttet ved anskaffelsene for utvalgte leverandører. Funnene i disse kontrollene støtter oppunder Kommunerevisjonens konklusjoner slik de ble orientert om på kontrollutvalgets møte 23.10.2012. Ut fra dokumentasjon i regnskapssystemet synes det som etaten i hovedsak har benyttet gyldige avtaler ved sine innkjøp for det utvalget vi har kontrollert.

#### Analyser av utgifter til bevertning

I sak 110/12 kom det også frem at Kommunerevisjonen rapporterte til virksomheten i 2010 om mangler vedrørende formalkrav ved dokumentasjon av bevertning ved den ordinære regnskapsrevisjonen.

De særskilte undersøkelsene rundt dokumentasjon av utgifter til bevertning viste at bokføringsdokumentasjonen i liten grad oppfylte bokføringsforskriftens formalkrav om formål og spesifisering av deltakere. Saken viste videre at det kunne se ut som om dokumentasjonskravene i noe større grad ble etterlevet for første halvår 2012 enn for tidligere år.

Kommunerevisjonen har gjennom høsten gjort videre undersøkelser rundt utgifter til bevertning for 2012, og bedt virksomheten om å redegjøre for dokumentasjon av formalkravene på den delen av utvalget som gjaldt 2012.

Dokumentasjonen virksomheten har fremlagt gir et bedre bilde av situasjonen for 2012 enn hva undersøkelsen for første halvår viste og som kontrollutvalget ble orientert om i utvalgets møte 23.10.2012. Det er likevel slik at det for en stor andel av disse utgiftene fortsatt er mangelfull etterlevelse av dokumentasjonskravene i bokføringsreglene. Kravene om spesifisering av formål og deltakere på utgifter til bevertning er viktige fordi dette er med på å dokumentere at det er utgifter som er gyldige for virksomheten, og dermed kan dekkes av kommunale midler.

Kommunerevisjonen er kjent med at virksomheten har satt i gang et arbeide med å etablere rutiner/prosesser for å ivareta dokumentasjonskravene.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar saken om Kommunerevisjonens resultater fra regnskapsrevisjonen av Vann- og avløpsetaten for 2012 til orientering.

Med hilsen

Unn Helen Aarvold  
kst. kommunerevisor

Erik Høglien  
seniorrådgiver

Utskrift av protokoll:  
Samferdsels- og miljøkomiteen  
Byråden for miljø og samferdsel  
Vann- og avløpsetaten