



Oslo kommune
Kommunerevisjonen

Vedlegg 1
Sak 77/2013

Bydel Gamle Oslo
Postboks 9406 Grønland
0135 OSLO

BYDEL GAMLE OSLO			
Saksnr.	12/662		
Dato	16 APR 2013		
Saksbeh.	SVOS		
Admnr.	122.0	Doknr.	8
Saksbehandler		Sign.	

Unntatt fra offentlighet

Offl. § 13.1 jf komml. § 78 nr.7

Dato: 15.04.2013

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):
201300436-1
Revisjonsref:

Saksbeh:
Lisbeth Nyborg
Tlf.:
(234)86843

Arkivkode
126.2.1

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2012

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 respsjon 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, og kommenterer enkelte forhold som er avdekket i forbindelse med årsregnskapet.

1. Intern kontroll

1.1 Undersøkelser gjennomført i flere virksomheter

Vi har som en del av regnskapsrevisjonen for 2012 utført undersøkelser som har omfattet flere av kommunens virksomheter. Dette gjelder følgende undersøkelser, som bydelen har vært omfattet av:

- Kredittkort
- Gjennomgang av merverdiavgiftsbehandling
- Husleieinntekter
- Kvalifiseringsstønad
- Kontantsalg

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 3/2013 som er sendt alle virksomheter.

Vi hadde bemerkninger til bydelens rutiner i forbindelse med kontroll og dokumentasjon av kontantsalg, revisjonssak 201200850-1. I henhold til bydelen svar av 14.11.2012 er det iverksatt prosedyrer for dokumentasjon av dagsoppgjør. Kontanter skal settes inn i bank fortløpende og minst ukentlig i tråd med bydelens prosedyre. Saken er avsluttet fra vår side.

Når det gjelder de øvrige undersøkelsene fant vi ingen vesentlige feil eller mangler.

1.2 Andre intern kontroll-gjennomganger

Sosialhjelp

Vi foretok en gjennomgang av bydelens rutiner i forbindelse med utbetaling av sosialhjelp, og hadde i den forbindelse bemerkninger til utførelsen av stikkprøvekontrollen. I henhold til Kvalitetshåndbok for sosialtjenesten skal hvert 25. vedtak om sosialhjelp kontrolleres på stikkprøvebasis. Bydelen foretar stikkprøver av vedtakene, men antallet er lavere enn kravet i Kvalitetshåndboken. Resultatet av gjennomgangen ble tatt opp med sosialkontoret i forbindelse med vårt besøk.

Gjennomgang av tilgangsadministrasjon i Sats barnehage

Undersøkelsen ble foretatt for alle bydelene og ble rapportert til Byrådsavdeling for kunnskap og utdanning i revisjonssak 201200886-1, men kopi til bydelene. Når det gjelder bydel Gamle Oslo avdekket undersøkelsen av bydelen hadde flere aktive tilganger til systemet enn det som bydelen anså som nødvendig.

2. Årsregnskapet

Avsetning forventet refusjon for kostnadskrevende tjenestemottakere

Bydelen har i regnskapet for 2012 avsatt kr 16 millioner til forventet refusjon i forbindelse med ressurskrevende tjenester for 2012. Reelle refusjonsinntekter ifølge bydelens

rapportering ble på 25 millioner. Det er dermed inntektsført kr 9 millioner for lite i regnskapet for 2012. Etter vår vurdering er differansen vesentlig og påvirker bydelens resultat negativt.

Til grunn for avsetningen er det foretatt en vurdering av forventet refusjon som ikke samsvarer med innrapportert krav. Kriteriene for tilskuddsordningen for 2012 ble formidlet fra Helsedirektoratet i brev til kommunen av 9. oktober 2012, det vil si i god tid før regnskapsavleggelsen. Etter vår vurdering har bydelen hatt mulighet til å starte dette arbeidet på et tidligere tidspunkt og dermed sikret en mer korrekt avsetningen.

3. Revisors beretning til bykassens regnskap for 2012

I beretningen til bykassens regnskap er det tatt opp ett forhold:

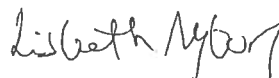
Oslo kommune innførte i 2012 et nytt HR-system for behandling av lønn og sykepengerefusjoner. Innføringen har medført utfordringer for kommunen, og har resultert i at det er noe usikkerhet knyttet til inntektsførte sykepengerefusjoner og tilhørende fordringer og avsetninger. Se også note 4.8 HR-systemet, side 40 og 41.

4. Tilbakemelding

Vi ønsker tilbakemelding på forhold omtalt under punkt 2 innen 10.05.2013.



Rolf Pedersen
ass. avdelingsdirektør



Lisbeth Nyborg
revisjonsrådgiver

Kopi:

Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester
Bydelsutvalget Bydel Gamle Oslo