



Oslo kommune  
**Kommunerevisjonen**

OSLO KOMMUNE BYDEL ØSTENSJØ	
18 APR. 2013	
201200317-3	UO 13
AVD. SAKSBEH.:	AK 26.2

Bydel Østensjø  
Postboks 157 Manglerud  
0612 OSLO

**Unntatt fra offentlighet**

Off.l. § 13.1 jf komml. § 78 nr.7

Dato: 16.04.2013

Deres ref:	Vår ref (saksnr.):	Saksbeh:	Arkivkode
	201300462-1	Sasila Sithamparanathan	126.2.1
	Revisjonsref:	Tlf.:	

## 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 bokføringskikk.

I den grad det følger av god kommunal revisjonskikk 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 revisjonskikk 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.

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 og kvalifiseringsstønad

Dette er undersøkelser som går på etterlevelse av regelverk og rutiner på områder som er nær knyttet opp mot regnskap og økonomi. Undersøkelsene er oppsummert i vår rapport 3/2013 som er sendt alle virksomheter.

Bydelens svakheter knyttet til merverdiavgiftsbehandling, kvalifiseringsstønad og kredittkort ble tatt opp i vårt brev av 10.12.2012 (doculivereferanse 201200937-1). I tillegg ble det også tatt opp svakheter knyttet til stikkprøvekontroller på sosialhjelp. Dette brevet er imidlertid ikke besvart av bydelen.

### **1.2 Andre intern kontroll-gjennomganger**

#### **1.2.1 Kontroll av lønnsrapport for ledere**

Vi har gjennomgått en liste som viser «ikke godkjente lønnsrapporter 2012 per 29.1.2013». Vår kontroll har vist at lønnsutgiftene ved 18 tjenestesteder i bydelen ikke er godkjent av tjenesteleder. Etter vår vurdering ser det ut til at kontrollen i det nye HR-systemet ikke fungerer i tråd med gjeldende retningslinjer.

## **2. Årsregnskapet**

Bydelen har i regnskapet for 2012 avsatt kr 33 millioner til forventet refusjon i forbindelse med ressurskrevende tjenester for 2012. Reelle refusjonsinntekter ifølge bydelens rapportering ble på kr 43,8 millioner. Det er dermed inntektsført kr 10,8 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 formildet 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 tidligere tidspunkt og dermed sikret en mer korrekt avsetning.

Utført kontroller rettet mot bydelens årsregnskap for 2012 har for øvrig ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

### 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 1.2 og 2 innen 16.05.2013.

Med hilsen



Rolf Pedersen  
ass. avdelingsdirektør



Sasila Sithamparanathan  
revisjonsrådgiver