



Oslo kommune
Kommunerevisjonen

ÅRSBERETNING

2013

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	ANSVAR SOMRÅDE	3
1.1	Organisasjon/bemannings.....	3
2	MÅL OG RESULTATER	4
2.1	Situasjonsbeskrivelse og målsettinger / Strategier og tiltak.....	4
2.2	Gjennomførte omstillings- og effektiviseringstiltak, samt større "prosjekter"	5
3	SAMMENLIGNING AV REGNSKAP OG BUDSJETT.....	6
3.1	Driftsregnskap	6
3.2	Noter i regnskapet	7
4	SÆRSKILT RAPPORTERING	10
4.1	Tiltak for å forbedre servicen overfor brukerne.....	10
4.2	Saksbehandlingstid.....	10
4.3	Tilgjengelighet for personer med funksjonshemming	11
4.4	Tiltak i Oslo kommunes folkehelseplan.....	11
4.5	Likestilling og mangfold.....	11
4.6	HR-området og helse, miljø og sikkerhet (HMS)	13
4.7	Informasjonssikkerhet.....	15
4.8	Anskaffelser	15
4.9	Risikostyring og intern kontroll	15
4.10	Forvaltning av kunstverk	16
4.11	Rekruttering av lærlinger	16

ÅRSBERETNING 2013

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 virksomheten i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, jf. revisjonsforskriften § 5. Revisjonsstandarder gir rammer for innretning og framgangsmåte i regnskapsrevisjonen. 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.

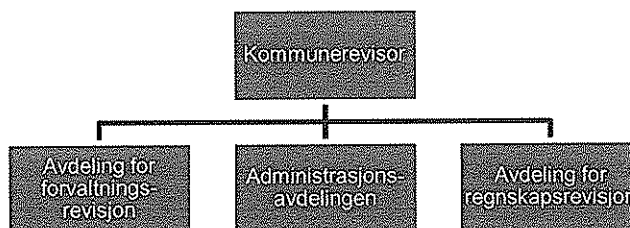
Forvaltningsrevisjonen er i kommuneloven § 77 nr. 4 definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra bystyrets vedtak og forutsetninger.

Oppgavene knyttet 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 blant annet kommunalt heleide selskaper.

Kommunerevisjonen skal også vurdere risiko for misligheter herunder bidra til 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.

1.1 Organisasjon/bemanning

Kommunerevisjonens organisasjonskart ser slik ut:



Oversikt over antall medarbeidere

	01.01.2013	31.12.2013	Endring
Medarbeidere	50	48	-2
Årsverk	48,7	45,9	-2,8

2 MÅL OG RESULTATER**Mål og resultater for 2013**

Beskrivelse av mål	Mål 2013	Resultater 2013
Overordnet felles risiko- og vesentlighetsvurdering	Utarbeide per byråd	Utarbeidet
Andel av total tid som benyttes til revisjon i produksjonsavdelingene	76 %	80 %
Antall rapporter	20–25 stk.	18
Opprettholde antallet IT-revisjoner	6–8	4
Antall oppfølgingsundersøkelser og forvaltningsrevisjoner, iht. forskrift om kontrollutvalg § 12	Minimum 6	10
Antall endelige innberetninger til kontrollutvalget	6–8	9
Videreutvikle medarbeidernes kompetanse (timer per ansatt)	80 timer	66 timer

Mål og resultater for 2013 er nærmere beskrevet under punktene 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. Omfanget 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 seks 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 settes ofte i gang på bakgrunn av tips.

IT-revisjon utføres både i forbindelse med regnskaps- og forvaltningsrevisjoner, ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunerevisjonen har i 2013 oppdatert de overordnede risiko- og vesentlighetsvurderingene per byråd.

Kommunerevisjonen legger stor vekt på å organisere arbeidet slik at vi sikrer både kvalitet og effektivitet. I 2013 hadde Kommunerevisjonen et mål om at begge revisjonsavdelingene om å bruke 76 prosent av tilgjengelig tid til produksjonsarbeid. Resultatet ble 80 prosent. Det er etablert rutiner for intern kvalitetssikring, og i tillegg gjennomføres det ekstern kvalitetskontroll av Kommunerevisjonens arbeid med jevne mellomrom.

Kommunerevisjonen hadde som mål å utarbeide 20–25 rapporter i 2013. Det ble i 2013 utarbeidet 18 rapporter. 14 av disse var forvaltningsrevisjoner, 2 var om eierskapskontroll, 1 var om IT-revisjon og 1 var om regnskapsrevisjon. I forskrift for kontrollutvalg § 12 framgår det at forvaltningsrevisjoner skal følges opp, og i 2013 er det rapportert 10 oppfølgingsundersøkelser til kontrollutvalget.

Gjennomsnittlig gjennomføringstid per forvaltningsrevisjonsrapport var i 2013 ca. 8 måneder inkludert høringsperiode, og ressursbruken var på ca. 1110 timer¹. Gjennomføringstiden vil være påvirket av blant annet undersøkelsens størrelse og kompleksitet, bemanningsendringer, eventuelt sykefravær mv. Timeestimat og tidspunkt for rapportering for hver forvaltningsrevisjon fastsettes av kontrollutvalget. Oppfølgingsundersøkelser som ikke går i rapportserien, er mindre omfattende undersøkelser. For disse har det i gjennomsnitt gått med 137 timer per undersøkelse, og gjennomføringstiden har vært på ca. 3 måneder.

Kommunerevisjonen integrerer IT-revisjon både i forvaltningsrevisjonen og i regnskapsrevisjonen, og utfører ikke i like stor grad isolerte IT-revisjoner som tidligere. Det benyttes primært egne ressurser, men også eksterne krefter når oppdragene krever særskilt IT-revisjonskompetanse. I 2013 ble det i forvaltningsrevisjonen fullført en IT-revisjon og satt i gang en ny gjennom avrop på rammeavtalen om IT-revisjon. I forbindelse med regnskapsrevisjonen gjennomføres IT-revisjon av fellessystemene fortløpende. I tillegg er det i løpet av 2013 foretatt IT-revisjon på ett tverrsektorielt system. Det er benyttet 2050 timer til IT-revisjon i 2013, mot 3300 timer i 2012. I tillegg kommer eksterne ressurser i form av avrop på rammeavtale.

I 2013 ble det foretatt 9 endelige innberetninger av uregelmessigheter/misligheter til kontrollutvalget.

Det er avholdt flere presentasjoner mv. 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 komitémøter og i bystyret.

Det er i 2013 brukt 2712 timer, 66 timer per årsverk i gjennomsnitt, til kompetanseutvikling. I tillegg kommer andre aktiviteter til opplæring innenfor rammene av virksomhets- og fagteam, felles møter og samlinger mv.

2.2 Gjennomførte omstillings- og effektiviseringstiltak, samt større ”prosjekter”

Det har ikke blitt gjennomført organisasjonsmessige endringer i løpet av 2013.

¹ Gjennomsnittet er 930 timer ekskl. undersøken om Lindeberg-sakene.

3 SAMMENLIGNING AV REGNSKAP OG BUDSJETT

3.1 Driftsregnskap

Kapittel 110 Kommunerevisjonen

	I	II	III	IV	V
Artsgruppe	Regnskap 2013	Dok. 3 2013*	Regulert bud. 2013	Regnskap 2012	Avvik 2013 (III-I)
000–099 Lønn og sosiale utgifter	44 769 036	49 794 000	46 724 000	45 408 995	1 954 964
100–299 Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. tj.produksjon	11 158 396	9 378 000	13 384 000	13 762 094	2 225 604
300–399 Kjøp av tjenester som erstatter komm. tj.produksjon	12 091	-	-	-	-12 091
400–499 Overføringsutgifter	2 111 191	2 593 000	2 593 000	2 550 323	481 809
500–599 Finansutgifter og finanstransaksjoner					-
Sum driftsutgifter	58 050 714	61 765 000	62 701 000	61 721 412	4 650 286
600–699 Salgsinntekter	-203 921	-297 000	-500 000	-719 882	-296 079
700–799 Overføringsinntekter med krav til motytelse	-17 302 504	-16 832 000	-16 858 000	-16 243 586	444 504
800–899 Overføringsinntekter uten krav til motytelse					-
900–999 Finansinntekter og finanstransaksjoner					-
Sum driftsinntekter	-17 506 425	-17 129 000	17 358 000	-16 963 468	148 425
Kapitlets nettoresultat	40 544 289	44 636 000	45 343 000	44 757 944	4 798 711

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

3.1.a Avvik mellom regulert budsjett og regnskap 2013

Kommunerevisjonen har et mindreforbruk på 4,798 mill. kroner i forhold til budsjett. Mindreforbruket fra 2012 på ca. 1,35 mill. kroner ble overført til 2013. I forhold til tildelt budsjett i Dok. 3 har Kommunerevisjonen dermed et mindreforbruk i 2013 isolert på ca. 3,4 mill. kroner. Følgende poster avviker fra budsjettet:

Artsgruppe 000–099 Lønn og sosiale utgifter

Posten viser et mindreforbruk i 2012 på ca. 1,95 mill. kroner. Hovedårsaken til mindreforbruket er lavere bemanning enn budsjettet.

Artsgruppe 100–299 Kjøp av varer og tjenester

Mindreforbruket på denne artsgruppen var i 2013 ca. 2,2 mill. kroner. Mindreforbruket fra 2012 på 1,35 mill. kroner ble plassert her i budsjettet, og mindreforbruket som ble

opparbeidet i 2013, var ca. 0,85 mill. kroner. Mindreforbruket kan tilskrives mindre bruk av innleid arbeidskraft/konsulenter enn budsjettert.

Artsgruppe 600–699 Salgsinntekter og 700–799 Overføringsinntekter

Disse artsgruppene bør ses i sammenheng og gir en liten merinntekt på ca. 0,15 mill. kroner.

3.1.b Budsjettjusteringer 2013

Dokument 3		44 636 000
Bystyresak 12.06.2013 (237/13)	Inntrekk i forbindelse med lønnsoppgjøret	–219 000
Bystyresak 12.06.2013 (237/13)	Overført mindreforbruk fra 2012	1 356 000
Forretningsutvalget 16.09.2013 (263/13)	Belastet Kommunerevisjonens budsjett med utgiftene til rekruttering av ny kommunerevisor	–430 000
Endelig budsjett		45 343 000

3.2 Noter i regnskapet

Krav om noteopplysninger til årsregnskapet finnes i forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) §§ 5, 12 nr. 3 og 13. Videre gir Kommunal regnskapsstandard nr. 6 Noter og årsberetning veiledning til innholdet i de forskriftsbestemte notene. Eventuelle uaktuelle noter tas inn med angivelse «ikke aktuelt».

Note 1 Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og bruken av disse, jf. § 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, jf. regnskapsforskriften § 7, sjette ledd.

De viktigste regnskapsprinsippene er:

- bruttoprinsippet
- anordningsprinsippet
- beste estimat
- forsiktighetsprinsippet

Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året skal tas med i årsregnskapet for dette året, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. At utgifter er kjente, innebærer at varene eller 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 der 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 er knyttet til 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	Tekst	Beløp i kroner
10900	Pensjonsinnskudd Oslo Pensjonsforsikring	6,847 mill.
11900–11949	Husleie og fellesutgifter i Grenseveien 88	4,870 mill.
12750–12790	Konsulenttjenester til IT, revisjonsfaglig bistand samt administrasjon	1,335 mill.
17810–17944	Revisjonshonorar – regnskapsrevisjon – fra bykassen, etater og foretak	13,693 mill.

Note 3 Vesentlige transaksjoner

Det er ingen vesentlige enkelttransaksjoner. De største postene er lønn og husleie.

Note 4 Vesentlige forpliktelser

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt for 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 en fordring på Oslo 2022 og gjeld til Bydel Nordstrand, Oslo 2022 og bydelen har også omtalt forholdene i sine noter.

I hele kroner

Virksomhet – navn:	31.12.2013		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		

I hele kroner

Virksomhet – navn:	31.12.2013		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
Oslo 2022	69 750,–		11300238	11300263
Bydel Nordstrand		300 000,–	11300244	11304505
Sum	69 750,–	300 000,–		

Note 11 Særskilte øremerkede midler

Kommunerevisjonen har ikke særskilte øremerkede midler.

Note 12 Kapitalkonto

Ikke aktuell.

Note 13 Finansielle anleggsmidler – aksjer og andeler

Ikke aktuell.

Note 14 Tap og avsetning til tap

Det er ikke utgiftsført tap og ikke foretatt tapsavsetning ut over kr 6600 på art 11450 *Tap på refusjonskrav sykepenger og fødselspenger tidligere år.*

Note 15 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 i henhold til rundskrivet som minimum oppgi følgende:

Handling	Hovedreferanse	Ja Nei Ikke aktuelt	Ev. merknader
Dokumentasjon av balansen Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, første ledd	Ja	
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og 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, første ledd BF § 6-2, andre ledd	Ja Avviklet, ikke lenger aktuelt	
Dokumentasjon av avsetninger,	BF § 6-4	Ikke aktuelt	

nedskrivninger mv. Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?			
--	--	--	--

Note 16 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Alle periodeavslutningene gjennom året er avstemt og korrigert for differanser. Det er ingen uavklarte differanser ved årsslutt.

Note 17 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Ikke aktuell.

4 SÆRSKILT RAPPORTERING

4.1 Tiltak for å forbedre servicen overfor brukerne

Kommunerevisjonen utarbeidet i 2013 en oppsummering av revisjonen for foregående år til de ulike bystyrekomiteene. Tilbakemeldingen fra komiteene er at oppsummeringen har verdi og kan videreutvikles.

Kommunerevisjonens rapporter distribueres bredt. Rapportene er også lett tilgjengelig for publikum ved at de legges ut i fulltekst på våre nettsider.

Kommunerevisjonen har i løpet av 2013 gjennomført en omdømmeundersøkelse som ga positive tilbakemeldinger fra brukerne. Vi har også mottatt konstruktive innspill som det arbeides videre med. Ved avslutningen av alle forvaltningsrevisjoner stiller vi dessuten spørsmål til de reviderte om ulike sider ved gjennomføringen og rapporteringen av undersøkelsen.

Kommunerevisjonen har ved flere anledninger holdt 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 i ansettelsessaker.
- III) Kommunerevisjonen har ikke særskilt restanseliste.

4.3 Tilgjengelighet for personer med funksjonshemming

Kommunerevisjonen har ikke ansatte med funksjonshemming, og det er ikke gjennomført spesielle tiltak i 2013. Bygget er utformet slik at det er tilgjengelig for personer 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 personer 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

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

Tilstandsrapport for likestilling, deltid og fravær per 31.12.12

Kjønn	Heltid		Deltid		Midlertidig ansatte		Fravær pga. foreldrepermisjon		Personalpolitisk tiltak	
	M %	K %	M %	K %	M %	K %	M %	K %	M %	K %
2013	100 %	85 %	0 %	15 %	0 %	4 %	0 %	8 %	0	0
2012	100 %	92 %	0 %	8 %	4 %	4 %	0 %	4 %	4,3 %	3,7 %

Tilstandsrapport lønn og kjønn – tabell

Kategori		Kjønnsbalanse			Lønnsbalanse		
		Menn %	Kvinner %	Total (N)	Menn (kr)	Kvinner (kr)	Kvinner andel av menn %
Totalt i virksomheten	2013	48	52	47	625 896	647 416	103 %
	2012	46	54	50	622 672	611 478	98 %
Toppleders ledergruppe inkl. toppleder	2013	75	25	4	811 533	1 094 099	135 %
	2012	67	33	3	931 300	1 128 674	128 %
Konsulenter, førstekonsulenter, førsterevisor	2013	50	50	4	451 200	439 950	97 %
	2012	43	57	7	397 016	415 912	105 %
Spesialkonsulenter/ revisjonsrådgivere	2013	52	48	21	564 645	572 800	101 %
	2012	44	56	18	565 775	553 340	99 %
Seniorrådgivere/senior-konsulenter	2013	37	63	19	692 500	706 950	102 %
	2012	45	55	22	674 160	682 016	102 %

I 2013 er gjennomsnittslønn basert på lønnstrinn og personlige tillegg (mai 2013).

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?	Ja		Det er en rimelig kjønnsbalanse i etaten. I rekrutteringen legges det vekt på kompetanse innenfor ansvarsområdet. De kvalifiserte kalles inn til intervju uavhengig av kjønn eller annet knyttet til likestilling og mangfold, jf. IA-plan.
I tilknytning til opplæring og kompetanseutvikling?		Nei	Se rekruttering over.
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?		Revisjonen har ikke tjenestetilbud til befolkningen
Har virksomheten benyttet brukerundersøkelser i arbeidet med å tilrettelegge tjenester?		Nei
Har virksomheten konsultert innvandrersamfunnsorganisasjoner 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 tilpassede 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

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

Medarbeiderundersøkelsen

Medarbeiderundersøkelsen "Bedre kommune"	Resultat 2012	Resultat 2013	Kommentar
Gjennomsnittlig medarbeidertilfredshet	4,3	4,5	
Svarprosent på medarbeiderundersøkelsen	94	94	
Svarprosent på gjennomførte medarbeidersamtaler	100	100	

HR/HMS-området

MÅL	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 ikke?			
Med utgangspunkt i målformuleringene, er det utarbeidet tiltaksplaner/handlingsplaner?	Ja		
Er handlingsplaner/tiltaksplaner innpasset i årlige budsjetter og økonomiplaner?	Ja		
RISIKOVURDERINGER			
Er det gjennomført risikovurderinger innen HMS?	Ja		
Er det iverksatt tiltak for å redusere risiko?	Ja		
REVISJON			
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	
HMS-opplæring			
Er det gjennomført opplæring eller vedlikehold av opplæring for ledere i linjen i løpet av 2013?		Nei	
Er det gjennomført opplæring av nytilsatte i løpet av 2013?		Nei	

IA-avtalen**Sykefravær**

Sykefravær i prosent	2011	2012	2013	Endring i %-poeng 2012–2013
Menn	2,9	4,7	3,5	–1,2
Kvinner	8,2	6,3	5,1	–1,2
Totalt	5,8	5,6	4,3	–1,3

Redusert funksjonsevne

Delmål i IA-avtalen	Ja	Nei	Kommentar
Delmål 1. Har virksomheten oppdaterte mål og tiltaksplaner for 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 avgangsalderen for pensjonering blant ansatte?	Ja		Handlingsplan IA

Kommunerevisjonen innførte fra 1. desember 2007 en egen tiltaksplan for seniorer. Planen ble rullert i 2013 og gjelder fram til utløpet av 2015.

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 timer?	Ja			KRV har inngått avtaler med tre av fire fagforeninger om utvidet overtidarbeid, i tillegg er det inngått avtaler for noen få medarbeidere. For regnskapsrevisjonsavdelingen er det inngått avtale med Arbeidstilsynet om utvidet overtid for en periode i forbindelse med årsavslutning.
Hvis ja, har internkontrollsystemet avdekket avvik i 2013?		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 arbeidstakere har hatt mindre enn 11 timer sammenhengende arbeidsfri i løpet av 24 timer?			X	
Hvis ja, har internkontrollsystemet avdekket avvik i 2013?				

Hvis ja, kommenter hvordan dette er fulgt opp.				
Søndagsarbeid – aml § 10-8 og § 10-10	Ja	Nei	Ikke aktuelt	Kommentarer
Har virksomheten etablert internkontrollsystem som kan avdekke om arbeidstakere har arbeidet 2 eller flere søn- og helligdager etter hverandre?			X	
Hvis ja, har internkontrollsystemet avdekket avvik i 2013?				
Hvis ja, kommenter hvordan dette er fulgt opp.				

4.7 Informasjonssikkerhet

Det er utarbeidet og implementert en ny informasjonssikkerhetspolicy i 2013.

4.8 Anskaffelser

Det er etablert systemer 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 2013.

Kommunerevisjonen har i 2013 hatt vesentlige anskaffelser på følgende område:

- kjøp av konsulenttjenester
- utgifter til pc-er og server

En medarbeider har gjennomgått grunnkurs i anskaffelser og blitt sertifisert.

4.9 Risikostyring og intern kontroll

Det er særlig kapasitet som er en risikofaktor for å oppnå de fastsatte målene. For å møte eventuelle utfordringer knyttet til denne risikoen har Kommunerevisjonen inngått rammeavtaler med konsulenter på ulike områder. En annen målsetting 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.

4.10 Forvaltning av kunstverk

Type	Antall OKK- registrerte kunstverk (Ref.liste)	Kunstverk ikke funnet 2013, oppgi OKK.E.nr.	Kunstverk stjålet, oppgi OKK.E.nr.	Kunstverk skadet, oppgi OKK.E.nr.	Innkjøp 2013, antall uregistrerte kunstverk
Maleri	4				
Grafikk	26				
Skulptur					
Tekstil					
Foto					
Diverse	1				
Totalt	31	0	0	0	0

Kunstverkene er kontrollert i 2013. Alle er på plass i vårt kontorlokale.

4.11 Rekruttering av lærlinger

Kommunerevisjonen har ikke lærlingordning og har derfor ikke inngått lærlingkontrakter i 2013.

Oslo 13.02.2014



Unn H. Aarvold
kommunerevisor



Kompetansesenter for kommunal og privat revisjon

Til Oslo bystyre

REVISORS BERETNING FOR KOMMUNEREVISJONEN FOR 2013

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for kommunerevisjonen som består av balanse pr. 31. desember 2013, økonomisk oversikt drift for regnskapsåret avsluttet pr denne dato som viser netto driftsutgifter på kr. 40 544 289 og et mindreforbruk i forhold til budsjett på 4 798 711, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre notecopplysninger.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Kommunerevisjonens ledelse er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som kommunerevisjonens ledelse finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. 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.

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 kontrollutvalgets 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 kontrollutvalgets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Postadresse:
Postboks 84
2341 LØTEN

Medlem i Den norske Revisorforening
Medlem i Norges kommunerevisorforbund

Orgnr.: 987 611 553
Bankgiro: 5010.06.87108

Sentralbord: 62 43 58 00
Besøksadresse: Kildev. 14
2340 LØTEN

e-mail: post@hedmark-revisjon.no

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunerevisjonen pr. 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Andre forhold

Under gjeld står det oppført et tilgodehavende benevnt «Mellomværende med Bykassen» på kr. 4 975 164. Denne opplyses å inngå i kommunens interne avregningssystem. Posten er ikke kontrollert av oss.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

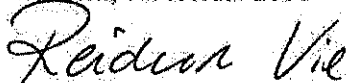
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Løten, 14. februar 2014



Reidun Vie
registrert revisor

Kopi: Kontrollutvalget