



Oslo kommune
Kommunerevisjonen

Kontrollutvalget

Innkommet post Oslo kommune Kontrollutvalget
17 MARS 2014
Saksansvarlig: <u>Seku</u>
Saksnr: <u>201400276-1</u>
Arkivkode: <u>126.2.1</u>

Dato: 13.03.2014

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):
201400248-1
Revisjonsref:

Saksbeh:
Jo Arne Sætre
Tlf.:

Arkivkode
126.2.1

RAPPORT 3/2014 ULIKE UNDERSØKELSER I REGNSKAPSREVISJONEN – SAMLERAPPORT 2013

Saken gjelder:

I rapport 3/2014 *Ulike undersøkelser i regnskapsrevisjonen – Samlerapport 2013* oppsummerer Kommunerevisjonen gjennomføringen og resultatene av følgende ti undersøkelser:

- 1 Kontroll av innkjøpsdokumentasjon ved avrop på utvalgte samkjøpsavtaler
- 2 Bokføring av lønns-, administrasjons- og renteutgifter i investeringsregnskapet
- 3 Kontroll av grunnlag for fast og variabel lønn
- 4 Rutiner og intern kontroll rundt søknad, beregning og utbetaling av bostøtte
- 5 Selvkostkalkyle for beregning av tilskudd ikke-kommunale barnehager
- 6 Avhending av utstyr
- 7 Kontroll av rutiner knyttet til praktisk bistand
- 8 Kommunens etterlevelse av utvalgte områder av bokføringsreglene
- 9 Oppfølging av merverdiavgiftsbehandling på utvalgte områder
- 10 Gjennomgang av rutiner for kontroll, avstemming og oppfølging av startlån og boligtilskudd til etablering

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 2013 har det vært utført flere undersøkelser som gjelder for flere av kommunens virksomheter.

Undersøkelsen om samkjøpsavtaler viste at fakturert pris stort sett var i samsvar med samkjøpsavtale ved kjøp av bedriftshelsetjeneste og for kopi-/multifunksjonsmaskiner, mens det var stort omfang av avvik ved kjøp av PCer/skjermer. Videre var det få bilag som var kodet med samkjøpsavtalenummer i regnskapssystemet, slik byrådets rundskriv 27/2012 angir.

Undersøkelsen om bokføring av lønns-, administrasjons- og renteutgifter i investeringsregnskapet viste at omfanget økte med 21 % fra 2010 til 2012, og at det var variasjoner mellom virksomhetene for hva som ble brukt som grunnlag for bokføringen.

Det var i hovedsak gode rutiner og intern kontroll rundt grunnlag for fast og variabel lønn, søknad, beregning og utbetaling av bostøtte, tilskudd til ikke-kommunale barnehager og Velferdsetatens behandling av startlån.

Avhending av utstyr har uvesentlig økonomisk betydning for kommunen, men kan representere en omdømmerisiko ved konstatering av manglende eller mangelfulle rutiner. Undersøkelsen viste at få av de utvalgte virksomhetene hadde rutiner eller retningslinjer på dette området. I oppsummeringen til Byrådsavdeling for finans ble det tatt opp at det bør presiseres at det er virksomhetsleder som er ansvarlig for god intern kontroll på området. Kommunen hadde på undersøkelsestidspunktet ikke sentrale retningslinjer for registrering og avhending av utstyr.

Det ble ikke avdekket gjennomgående vesentlige feil eller mangler i undersøkelsen om praktisk bistand.

I undersøkelsen om bokføringsloven ble det ikke avdekket vesentlige gjennomgående feil eller mangler, men det ble konstatert at brukerhåndboken i Agresso ikke fullt ut var oppdatert med nye rutiner på enkelte av de undersøkte områdene.

I undersøkelsen om merverdiavgiftsbehandling ble det avdekket svakheter i intern kontroll på enkelte områder, uten at det hadde vesentlig betydning for kommunens regnskap.

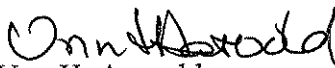
Feil og avvik i de ulike undersøkelsene er tatt opp med den enkelte virksomhet underveis i revisjonen. Resultatet av de ulike undersøkelsene er sendt til den aktuelle byrådsavdeling. Der det er aktuelt har byrådsavdelingen meldt relevante tiltak. For fire av undersøkelsene har Kommunerevisjonen foreløpig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

Kommunerevisjonen vil sende 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 3/2014 *Ulike undersøkelser i regnskapsrevisjonen – Samlerapport 2013* til orientering.

Med hilsen


Unn H. Aarvold
kommunerevisor


May-Britt Bratlie
avdelingsdirektør

Vedlegg:

Rapport 3/2014 *Ulike undersøkelser i regnskapsrevisjonen – Samlerapport 2013*

Protokollutskrift sendes: Byrådet