



Oslo kommune
Kommunerevisjonen

Kontrollutvalget

Innkomet post Oslo kommune Kontrollutvalget
17 MARS 2014
Saksansvarlig: <i>Sku</i>
Saksnr: <i>2014 00 275 - 1</i>
Arkivkode: <i>126.2.3</i>

Dato: 14.03.2014

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):
201400270-1
Revisjonsref:

Saksbeh:
Jan Gunnar Thoresen
Tlf.:23 48 68 57

Arkivkode
126.2.3

RAPPORT 5/2014 INTERN KONTROLL I OG RUNDT ENKELTE IT-SYSTEMER – SAMLERAPPORT 2013

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette fram rapport 5/2014 *Intern kontroll i og rundt enkelte IT-systemer – Samlerapport 2013*.

Kommunerevisjonen oppsummerer i rapporten gjennomføringen og resultatene av revisjoner/undersøkelser i og rundt følgende systemer:

- Agresso HR
- Agresso økonomi
- Arbeidsplansystemet GAT
- Direkte remittering fra barnevernssystemet Familia

Ingen av undersøkelsene er lagt frem for kontrollutvalget tidligere.

Når nye systemer av betydning for finansiell rapportering er implementert, kartlegger Kommunerevisjonen transaksjonsflyt og internkontroll i og rundt systemet og identifiserer de viktigste kontrollene, såkalte nøkkelkontroller, som gjennomgås i forbindelse med regnskapsrevisjonen med jevne mellomrom. IT-revisjonene i regnskapsrevisjonen omhandler i stor grad nøkkelkontroller i og rundt felles- og sektorsystemer som er av betydning for regnskap og økonomistyring i virksomhetene i kommunen.

Agresso HR har vært gjennom sitt første år i full produksjon, og Kommunerevisjonen har særskilt kartlagt og testet viktige sider av tilgangskontrollene uten å avdekke alvorlige avvik. Kommunerevisjonen har også testet:

- Fullstendigheten og nøyaktigheten i et viktig kontrollgrunnlag for lønn, Lønnsrapport for ledere.
- Om arbeidsdeling kan omgås i selvbetjeningsmodulen.
- Diverse varslinger og spørringer under registrering av lønns- og personaldata.

Det ble avdekket enkelte avvik som har blitt løpende rapportert til og håndtert av Utviklings- og kompetanseetaten.

Automatiske kontroller i Agresso økonomi og enkelte sentrale rapporter er gjennomgått. Det ble avdekket avvik i en kontrollrutine.

Arbeidsplanssystemet GAT er tatt i bruk av et betydelig antall virksomheter. Undersøkelsen dekket både brukerrutiner og intern kontroll i og rundt de systemfunksjoner som genererer transaksjoner for faste turnustillegg, variabel lønn og fravær til Agresso HR. Her ble det avdekket at svak etterlevelse av gjeldende rutiner hadde medført manglende overføring av lønnstransaksjoner til Agresso HR. Forholdet gjaldt for alle de undersøkte virksomhetene og hadde medført tilfeller manglende utbetaling av opptjent variabel lønn.

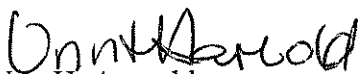
Fagsystemet Familia støtter saksbehandling av barnevernssaker herunder vedtak om utbetalinger. Direkte remittering gjelder overføring av vedtatte beløp til privatpersoner ved hjelp av nettbankapplikasjonen DnB Connect. Undersøkelsen av remitteringsrutinen ble gjennomført i tre bydeler, og i tillegg ble tilgangene til alle bydelenes barnevernskonti i DNB. Det ble avdekket kun mindre avvik.

Resultatet av alle undersøkelsene er rapportert til den aktuelle virksomhet/byrådsavdeling på et mer detaljert nivå, og Kommunerevisjonen har i all hovedsak mottatt positive tilbakemeldinger om tiltak.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens rapport 5/2014 *Intern kontroll i og rundt enkelte IT systemer – samlerrapport 2013* til orientering.

Med hilsen


Unn H. Aarvold
kommunerevisor


May Britt Bratlie
avdelingsdirektør

Vedlegg:

Rapport 5/2014 *Intern kontroll i og rundt enkelte IT-systemer – Samlerapport 2013*

Utskrift av protokollen sendes til:

Byråden for finans

Byråden for helse og sosiale tjenester