



Oslo kommune  
Kommunerevisjonen

SCANNET

Bydel Gamle Oslo  
Postboks 9406 Grønland  
0135 OSLO

BYDEL GAMLE OSLO			
Saksnr.	13/19		
Dato	10 APR 2014		
Saksbeh	S/OS		
Arkivnr.:	122.0	Dokumentnr.:	10
Avskr.måte		Sign.:	

**Unntatt fra offentlighet**

Off.l. § 13.1 jf kommunl. § 78 nr.7

Dato: 07.04.2014

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):  
201400295-1  
Revisjonsref:

Saksbeh:  
Lisbeth Nyborg  
Tlf.:  
(234)86843

Arkivkode  
126.2.1

## OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2013

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 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 regnskapsestimatene 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 resepsjon 23 48 68 00  
Telefaks 23 48 68 01  
Org.nr.: 976 819 861

Epost: [postmottak@krv.oslo.kommune.no](mailto:postmottak@krv.oslo.kommune.no)  
Internett: <http://www.krv.oslo.kommune.no>

I denne revisjonsrapporten oppsummerer vi saker som er tatt opp med bydelen.

## 1. Intern kontroll

### 1.1 Undersøkelser gjennomført i flere virksomheter

Vi har som en del av regnskapsrevisjonen for 2013 utført undersøkelser som har omfattet flere av kommunens virksomheter. Bydelen har vært omfattet av følgende undersøkelser:

- Kontroll av innkjøpsdokumentasjon ved avrop på utvalgte samkjøpsavtaler
- Kontroll av grunnlag for fast og variabel lønn
- Kommunens etterlevelse av utvalgte områder av bokføringsreglene

Dette er undersøkelser som går på etterlevelse av regelverk på områder som er nær knyttet opp mot regnskap og økonomi. Disse og resultatet av andre fellesundersøkelser i regnskapsrevisjonen er oppsummert i vår rapport 3/2014, som er sendt alle virksomheter.

I undersøkelsen om samkjøpsavtaler så vi at det var flere bilag som ikke var kodet med samkjøpsavtalenummer (DIM6) i Agresso. Det ble for øvrig ikke avdekket vesentlige feil eller mangler vedrørende Bydel Gamle Oslo i disse fellesundersøkelsene.

### 1.2 Andre intern kontroll-gjennomganger

Andre internkontrollgjennomganger omfatter blant annet diverse avstemminger, grunnlag for utbetalinger, dokumentasjon for varemottakskontroll, sosialhjelp, årlig etterberegning av betaling for langtidsopphold ved sykehjem og kontroll av "Lønnsrapport for ledere". Vi hadde kommentarer i forbindelse med følgende internkontrollgjennomgang:

#### *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. I henhold til bydelen vil ny prosedyre bli utarbeidet.


## 2. Årsregnskapet

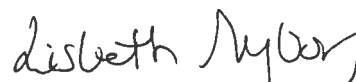
I tillegg til at vi har revidert bydelens interne kontroll på utvalgte områder, har vi revidert bydelens årsregnskap for 2013. Vi har ingen vesentlige bemerkninger til årsregnskapet.

## 3. Revisors beretning til bykassens regnskap for 2013

Vi har ingen presiseringer eller forbehold til bykassens regnskap.

Med hilsen

  
May-Britt Bratlie  
avdelingsdirektør

  
Lisbeth Nyborg  
seniorrådgiver

Kopi: Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester  
Bydelsutvalget i Bydel Gamle Oslo