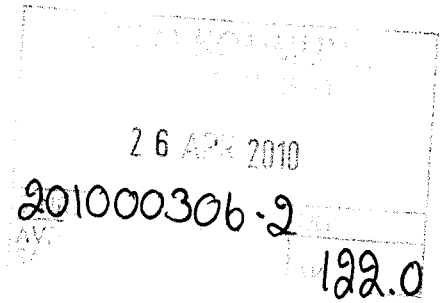




Oslo kommune
Kommunerevisjonen



Bydel Østensjø
Postboks 157 Manglerud
0612 OSLO

Dato: 23.04.2010

Deres ref:	Vår ref (saksnr.):	Saksbeh:	Arkivkode
	201000471-1	Lisbeth Nyborg	126.2.1
	Revisjonsref:	Tlf.: 23 48 68 43	

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2009

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter, om det gir et uttrykk for den økonomiske virksomheten i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet i overensstemmelse med god kommunal regnskapskikk. Det er også revisors oppgave å vurdere om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, om budsjettbeløpene i årsregnskap stemmer med regulert budsjett, og om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. Revisor skal også kontrollere om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

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.

Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av regnskapsmaterialet for å vurdere den økonomiske interne kontrollen og for å konkludere i revisjonsberetningen. Revisjon omfatter også en vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimater, og dessuten vurdering av innholdet i og 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 utført revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Vi vil i denne revisjonsrapport peke på områder der det etter vår mening er grunnlag for forbedringer og kommentere enkelte forhold i forbindelse med årsregnskapet.

1. Intern kontroll


- I forbindelse med gjennomgang av bydelens bilagsbehandling avdekket tilfeller der det ikke er samsvar mellom roller i forbindelse med godkjenning av fakturaer. I tillegg var ikke ressurs lagt inn som ressurs i IM-feltet på alle med godkjennerrolle. Uten verdi i IM-feltet kan denne personen opptre både som bestiller og godkjenner.
- I forbindelse med gjennomgang av bydelens rutiner rundt betalingskort (bensinkort og taxicard) hadde vi bemerkninger til bydelens rutiner.


De ovennevnte forhold er tatt opp i revisjonssak 201000008-1. Revisjonssaken er avsluttet.

2. Årsregnskapet

Vi har revidert bydelens årsregnskap for 2009, og har ingen vesentlige bemerkninger.

Med hilsen


Unn H. Aarvold
avdelingsdirektør


Lisbeth Nyborg
revisjonsrådgiver

Kopi: Bydelsutvalget i Bydel Østensjø
Byråden for eldre og sosiale tjenester