



Oslo kommune
Bydel Nordstrand
Bydelsdirektøren

Kommunerevisjonen
Grenseveien 88
0663 OSLO

Dato: 16.05.2012

Deres ref:
201200487-1

Vår ref (saksnr):
200900347-11

Saksbeh:
Roger Westgaard, 23 49 50 25

Arkivkode:
122

**ÅRSREGNSKAP FOR BYDEL NORDSTRAND - OPPSUMMERING AV
REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2011**

Det vises til Kommunerevisjonens brev av 09.05.2012 "Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2011".

Nedenfor følger Bydel Nordstrand sin utkvittering av punktene der det etter Kommunerevisjonens mening er grunnlag for forbedringer.

1 Internkontroll

Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Kommunerevisjonen viser til at man avdekket "*feil momsbehandling på fem av fem kontrollerte bilag vedrørende servering / overnatting og feil på tre av tre kontrollerte bilag vedrørende merverdiavgiftsbehandling av bilutgifter*".

Det er liten tvil om at feil MVA-kode er en vanlig feil i bydelens bilag. Temaet tas derfor opp i alle kurs og sammenhenger der økonomiavdelingen er i kontakt med tjenestelederapparatet og fakturabehandlerne. Det er for øvrig planer om å avholde et nytt kurs for fakturabehandlerne der korrekt bruk av MVA-koder vil være et sentralt tema, men et slikt kurs er foreløpig ikke berammet. Bydelen har prosedyrer for jevnlig kontroll fra regnskapsavdelingen som etterleves, og som nevnt i deres brev ble samtlige bilag med funn av feil korrigert i 2011.

Utgiftsgodtgjørelser og naturalytelser

Kommunerevisjonen viser til at man ved kontroll av utbetalt bilgodtgjørelse til 10 ansatte avdekket at "*7 av skjemaene hadde mangler om reiserute og / eller formål*", at "*2 ansatte hadde fått utbetalt Oslo-tillegg for utenbys kjøring*" og at "*1 skjema manglet opplysning om adresse*".

"Kommunerevisjonen anbefaler bydelen å påse at formelle krav til reiseregningens innhold følges."



Bydel Nordstrand
Bydelsdirektøren
Besøksadresse:
Ekebergveien 243
1166 Oslo

Postboksadresse:
Pb. 98 Nordstrand
1112 Oslo

Telefon: 02 180
Telefax: 23 49 50 50
E-post:
postmottak@bns.oslo.kommune.no

Bankgiro: 1315.01.00539
Org.nr: 970 534 679

Det er ikke opplyst hvilke tjenester bilagene er hentet fra, og når det gjelder hjemmetjenester er de ansatte fritatt fra å oppføre reiserute og / eller formål da dette ville medført svært mye ekstra arbeid, samtidig som dokumentasjonen ivaretas gjennom egne systemer. Hvis bilagene ikke er hentet fra Enhet for hjemmesykepleie eller Enhet for praktisk bistand, er det en klar mangel at reiserute og / eller formål ikke er oppgitt og disse skjemaene skulle i så tilfelle dermed vært returnert til den enkelte ansatte.

Når det gjelder manglende adresse til den enkelte ansatte tar en Kommunerevisjonens merknad til etterretning, men en gjør oppmerksom på at det er oppført navn og fødselsnummer på skjemaene og at adressen til samtlige ansatte ligger i lønssystemet NLP.

Utbetaling av Oslo-tillegg for utenbys kjøring skal selvfølgelig ikke forekomme, og en beklager at dette er håndtert feil i de nevnte tilfellene.

På tross av jevnlig kurs og veiledning av ledere og ansatte forekommer det en del feil i skjemaene for tjenestebilkjøring. En prøver å returnere og korrigere de feilaktig utfylte skjemaene, men det skjer beklageligvis av og til at feil slipper gjennom kontrollen.

En etterstreber å utføre en skikkelig kontroll i henhold til bydelens prosedyrer på området. Prosedyren for kontroll av skjema for tjenestebilkjøring vil for øvrig bli revidert i forbindelse med innføringen av nytt lønssystem.

2 Andre forhold

Avstemming sykepenger

"Fordringskonto for sykepengerefusjoner (2.1310.91) var ikke avstemt ved regnskapsavleggelsen". Kommunerevisjonen "mottok i ettertid et avstemmingsskjema som viser en uforklart differanse mellom NLP og Agresso på kr 1,128 millioner".

Samtlige balansekonti skal være avstemt ved regnskapsavleggelsen, og Bydel Nordstrand beklager at denne kontoen ikke var fullstendig avstemt ved regnskapsavleggelsen for 2011.

Bydel Nordstrand vil gjennomgå den nevnte balansekontoen på nytt med det formål å fjerne, eventuelt redusere differanser, og forklare eventuelle gjestående differanser.

Aktivisering av anleggsmidler

"Det er et avvik mellom aktiverte anleggsmidler i hovedboka for 2011 og bokførte investeringer i 2011. Aktiviseringen for 2011 er kr 611 263 for høy noe som hovedsakelig skyldes at gave for Storåsveien ser ut til å være aktivert to ganger".

Avviket ble oppdaget i innspurten av årsavslutningen, men i samråd med Byrådsavdeling for finans kom man frem til at dette måtte korrigeres i 2012, siden periodene 201112 og 201113 allerede var stengt for ytterligere føringer, og sluttposterene allerede var utført.

Korreksjonene ble utført etter at periode 201200 var åpnet for føringer i mars 2012, og det skal dermed ikke være noe avvik mellom aktiverte anleggsmidler og bokførte investeringer i skrivende stund.

Inntektsføring av fastlønnstilskudd


"I forbindelse med avlegging av årsregnskapet for 2011 ble fastlønnstilskudd for fysioterapeuter for 2. halvår 2011 ikke bokført i 2011. Manglende inntektsføring gjør at bydelens regnskap for 2011 viser et for dårlig resultat med kr 845.000."


Som Kommunerevisjonen påpeker skulle fastlønnstilskudd for fysioterapeuter for 2. halvår 2011 ha vært ført i regnskapet for 2011, og Bydel Nordstrand beklager at man ikke fikk med denne posten i regnskapet for 2011. Beløpet er i stedet postert i 2012, slik at man får fastlønnstilskudd for 3 halvår i 2012.

3 Tilbakemelding

Kommunerevisjonen ber om en tilbakemelding innen 18. mai 2012. Bydel Nordstrand anser dette brevet som en slik tilbakemelding. Kommunerevisjonens brev og bydelens svar vil for øvrig behandles i bydelsutvalget i juni 2012.

Med hilsen


Tove Heggen Larsen
bydelsdirektør


Inge Olav Solli
assisterende bydelsdirektør



Oslo kommune
Kommunerevisjonen

Bydel Nordstrand	
Dato: 10/5 - 12	Saksnr.: 200900347
Saksbeh.: ØLOA	Dok.nr.: 10
Arkivnr.: 122	

Bydel Nordstrand
Postboks 98 Nordstrand
1112 OSLO

Unntatt fra offentlighet

Off.1 § 13.1 jf kommunl. § 78 nr.7

Dato: 09.05.2012

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):
201200487-1
Revisjonsref:

Saksbeh:
Jørn Inge Østgård
Tlf.:

Arkivkode
126.2.1

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2011

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 bokføringsskikk.

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 regnskapsestimaterne 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
Internett: <http://www.krv.oslo.kommune.no>

I denne revisjonsrapporten oppsummerer vi saker som er tatt opp med bydelen gjennom året, samt kommenterer enkelte forhold som er avdekket i forbindelse med årsregnskapet.

1. Intern kontroll

Vi har som en del av regnskapsrevisjonen for 2011 gjort undersøkelser på ulike områder. Disse undersøkelsene har omfattet følgende:

- Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon, utvalgte områder
- Bokføringsloven, utvalgte områder
- Utgiftsgodtgjørelser og naturalytelser

Dette er undersøkelser som går på etterlevelse av regelverk på områder som er nær knyttet opp mot regnskap og økonomi. Undersøkelsene er oppsummert i vår rapport 7/2012 som er sendt alle virksomheter.

Undersøkelsene som gjelder etterlevelse av regelverket for merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon samt bokføringsregelverket, viser et visst omfang av avvik og mangelfull etterlevelse av regelverket på enkelte områder. Byrådsavdeling for finans har varslet at det vil iverksettes ulike tiltak på disse områdene. Omfang av avvik for behandling av merverdiavgiftskompensasjon for biler, servering og overnatting medførte at vi har omtalt dette i følgebrevet til attestasjonsoppgaven for 6. termin 2011.

For bydel Nordstrand avdekket vi feil momsbehandling på fem av fem kontrollerte bilag vedrørende servering / overnatting og feil på tre av tre kontrollerte bilag vedrørende merverdiavgiftsbehandling av bilutgifter. Samtlige bilag ble korrigert i 2011.

I forbindelse med undersøkelsen knyttet til utgiftsgodtgjørelser og naturalytelser foretok vi kontroller av utbetalt bilgodtgjørelse til 10 ansatte. Vi avdekket følgende forhold:

- 7 av skjemaene hadde mangler om reiserute og / eller formål
- 2 ansatte hadde fått utbetalt Oslo-tillegg for utenbys kjøring
- 1 skjema manglet opplysning om adresse

Kommunerevisjonen anbefaler bydelen å påse at formelle krav til reiseregningenes innhold følges.

Intern kontroll ved inntekter fra praktisk bistand

Kommunerevisjonen har gjennomført en undersøkelse knyttet til intern kontroll ved inntekter fra praktisk bistand. Undersøkelsen har vært foretatt i 5 bydeler, herunder bydel Nordstrand. Rapport knyttet til delen av undersøkelsen som gjelder bydel Nordstrand er sendt bydelen på høring. Undersøkelsen vil bli rapportert til Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester i mai 2012.

2. Andre forhold

Avstemming sykepenges

Fordringskonto for sykepengerefusjoner (2.1310.91) var ikke avstemt ved regnskapsavleggelsen. Vi mottok i ettertid et avstemmingsskjema som viser en uforklart differanse mellom NLP og Agresso på kr 1,128 millioner.

I henhold til krav i bokføringsloven skal balanseposter per 31.12. dokumenteres med mindre de er ubetydelige og dokumentasjonen skal oppbevares i minimum 10 år. Bydelen bør påse at kontoen avstemmes månedlig og at eventuelle differanser i avstemmingen forklares.

Aktivering anleggsmidler

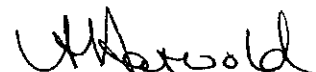
Det er et avvik mellom aktiverte anleggsmidler i hovedboka for 2011 og bokførte investeringer i 2011. Aktiveringen for 2011 er kr 611 263 for høy noe som hovedsakelig skyldes at gave for Storåsveien ser ut til å være aktivert to ganger.

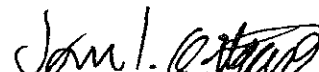
Inntektsføring av fastlønnskutt

I forbindelse med avlegging av årsregnskapet for 2011 ble fastlønnskutt for fysioterapeuter for 2. halvår 2011 ikke bokført i 2011. Manglende inntektsføring gjør at bydelens regnskap for 2011 viser et for dårlig resultat med kr 845 000.

3. Tilbakemelding

Vi ønsker tilbakemelding på forhold omtalt under punkt 1 og 2 innen 18. mai 2012.


Unn H. Aarvold
avdelingsdirektør


Jørn Inge Østgård
revisjonsrådgiver

Kopi: Bydelsutvalget, Bydel Nordstrand
Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester