

Behandling av:

## Rapport 8/2023 Regnskapsrevisjonen 2022 - oppsummering av utvalgte undersøkelser

| Sak   | Utvalg           | Møtedato   |
|-------|------------------|------------|
| 37/23 | Kontrollutvalget | 18.04.2023 |

### Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens rapport 8/2023 Regnskapsrevisjonen 2022 - oppsummering av utvalgte undersøkelser viser svakheter i internkontrollen på enkelte områder i kommunen.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunen iverksetter tiltak som kan bidra til god internkontroll og til forebygging og avdekking av feil og misligheter, og at Kommunerevisjonen fortsetter å følge opp svakheter innen økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 8/2023 til orientering.

### Saken gjelder:

Rapport 8/2023 Regnskapsrevisjonen 2022 – oppsummering av utvalgte undersøkelser legges frem for kontrollutvalget som egen sak til orientering om deler av arbeidet i regnskapsrevisjonen for regnskapsåret 2022. Rapporten kan være et bidrag til kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-2 om Revisors ansvar og myndighet og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 om kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon.

De presenterte undersøkelsene danner, sammen med øvrige resultater fra årets regnskapsrevisjon, grunnlaget for konklusjonene i Kommunerevisjonens revisjonsberetninger for 2022.

Revisjonsberetningene skal avlegges innen 15. april og behandles etter planen i kontrollutvalgets regnskapsmøte 18. april 2023.

Resultatet av undersøkelsene er rapportert til revidert virksomhet, virksomheter som er systemeier for IKT-systemer og/eller den byrådsavdelingen som har et overordnet ansvar for virksomheten eller fagområdet. Tilbakemeldinger fra virksomheter eller byrådsavdelinger omtales under det enkelte område i rapporten. På enkelte områder har Kommunerevisjonen anbefalt kommunen å etablere overordnede retningslinjer og kontroller som er egnet til å forebygge og avdekke feil og mangler eller sikre at like forhold blir behandlet likt.

Rapporten viser også at det er avdekket enkelte svakheter i internkontrollen, uten at det har hatt betydning for Kommunerevisjonens konklusjon på kommunens avlagte regnskaper, med unntak av forbehold i revisjonsberetningen til Boligbygg Oslo KF og for revisjonsberetningen til bykassen, lånefondet og det konsoliderte regnskapet, se omtale i rapportens kapittel 1.1.3. Kommunerevisjonen vurderer det som en vesentlig mangel ved den økonomiske internkontrollen når det over tid er forbehold i revisjonsberetningene til de terminvise skattemeldingene for merverdiavgiftskompensasjon.

Kommunerevisjonens undersøkelser rettet mot utvalgte IKT-systemer som genererer økonomiske transaksjoner i regnskapet, og områder innenfor informasjonssikkerhet som har betydning for å sikre god internkontroll i økonomiforvaltningen i kommunen, viser fortsatt varierende grad av internkontroll på områder som tilgangsstyring, endringsstyring og IKT-styring. Det er fortsatt utfordringer med å etablere tilfredsstillende generelle IT- kontroller på ulike områder.

Kommunerevisjonen vil sende rapport 8/2023 til byrådsavdelingene og alle kommunens virksomheter, da de undersøkte områder kan ha relevans for flere av kommunens virksomheter. Rapporten blir i tillegg sendt til bystyreutvalgene og bydelsutvalgene som også skal ha et overordnet tilsyn med de/den virksomhet som er underlagt utvalget.

Møtebok sendes byrådet og Kommunerevisjonen.

**Vedlegg:**

Rapport 8/2023 Regnskapsrevisjonen 2022 - oppsummering av utvalgte undersøkelser