



Oslo kommune  
**Bydel Østensjø**  
Bydelsadministrasjonen

Kommunerevisjonen  
Fredrik Selmers vei 2  
0663 OSLO

Dato: 23.04.2013

Deres ref:	Vår ref (saksnr):	Saksbeh:	Arkivkode:
201200563	201200317-4	Håkon Kleven, 23 43 85 85	126.2

## GJENNOMGANG AV DIVERSE INTERNE KONTROLLRUTINER I 2012

Viser til brev av 10.12.2012 og Kommunerevisjonens ”Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2012” av 16.04.2013 og beklager at det ikke er sendt svar tidligere. Bydelen har følgende merknader til revisjonen kommentarer:

### 2. Prosjekt merverdiavgift

Bydelen har endret rutinen for kontroll ved remittering av leverandører og kontrollerer spesielt bilag som belastes konti som benytter forskjellige mva-koder.

Ved feil bruk av mva-kode, vil regnskapsavdelingen ompostere til riktig mva kode og melde til tjenestestedet om feil bruk av mva. Det er derfor ikke tilstrekkelig at selve hovedbilaget kontrolleres for å følge opp om bydelen søker korrekt merverdiavgiftskompensasjon.

Oppretting av feil gjøres gjennom ompostering av bilag, og fremkommer som en tilbakeføring av tidligere godkjente faktura.

### 3. prosjekt kredittkort

Når det gjelder mva koder og kredittkort, skal kontrollen ligge i remitteringskontrollrutinen. I forhold til de 10 bilag som ble kontrollert var 4 korrekt kontert, men de øvrige mangler korrekt kode på godkjenningstidspunktet. Feilføringene er imidlertid korrigert i påfølgende måned etter vår etterkontroll, bortsett fra ett bilag som oversteg frist for korrigerings. Bydelen har krevd kompensasjon for 9 av 10 kontrollerte bilag.

Bilagene som er kontrollert var i den første perioden ved innføring av kredittkort hvor det var en del feil. Det er nå betydelig mindre feil i konteringene.

Revisor kommenterer at en person godkjenner sitt eget kredittkort bruk og er gjelder taxitegninger. Bestiller gjør kontrollen i form av å samle i kvitteringer og kontrollerer dette opp mot mottatt regning før kontering. Dette settes inn i egen perm for evt etterkontroll.

Slik Agresso er lagt opp, godkjenner ledere sine egne regninger på kredittkort, men regningene blir kontrollert av bestiller. Det er i dag 5 ledere som har kredittkort. Slik Agresso fungerer i dag, er det ikke mulig for bestiller og videresender regning til for eksempel neste leder for en ekstra godkjenning. Regningen kan kun videresendes på samme nivå. Vi innfører en rutine for disse 5 lederne at underlaget bekreftes av en 3. person. Vi jobber videre med å se om dette kan ivaretas elektronisk i Agresso for lettere å dokumentere at dette gjøres løpende.



Bydel Østensjø  
Bydelsadministrasjonen  
Besøksadresse:  
Olaf Helsets vei 6  
0694 Oslo

Postadresse:  
Pb 157, Manglerud  
0612 Oslo  
E-post:  
postmottak@bos.oslo.kommune.no

Telefon: 02 180  
Telefax: 23 43 85 01

Bankgiro: 1315.01.00725  
Org.nr: 974 778 807

#### **4. prosjekt kvalifiseringsstønad**

Det er foretatt en gjennomgang i teamet i forhold til rutiner med frammøtelistene og skjerpet inn praksisen. Det skal ikke utbetales stønad uten at listen foreligger og at det som står på listen i forhold til trekk i stønad samsvarer med hva utbetalingsanvisningen viser. Vi har også skjerpet inn at deltakerne i programmet underskriver sin frammøteliste hver måned.

Det er innført rutiner på at utbetalings skjemaene i Oskar underskrives av person med vedtaksmyndighet og at den signeres av personen som utfører anvisningene.

#### **5. intern kontroll sosialhjelp - stikkprøvekontroller**

Sosialkontoret har endret denne praksisen fra 01.11.2012. Den som nå utfører stikkprøvekontrollen har ikke godkjent og signert på vedtaket.

Med hilsen

Tove Stien  
bydelsdirektør

Håkon Kleven  
avdelingssjef