



Oslo kommune  
**Bydel Østensjø**  
Bydelsadministrasjonen

## **Saksframlegg**

---

**Arkivsak:** 200400537

**Arkivkode:** 126.2

**Saksbeh:** Erik Johnsen

**Saksgang**  
Bydelsutvalget

**Møtedato**  
02.05.2005

---

### **OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJON FOR 2004 - BYDEL ØSTENSJØ**

**Vedlagt er oppsummering av regnskapsrevisjon for Bydel Østensjø 2004, fra Kommunerevisjonen.**

#### **[Bydelsdirektørens forslag til vedtak](#)**

[Oppsummering av regnskapsrevisjon for 2004 tas til orientering](#)

Tove Stien  
Bydelsdirektør

Håkon Kleven  
avd.sjef økonomi og plan

Vedlegg:

Oppsummering av regnskapsrevisjon 2004 fra Kommunerevisjonen.

Bydelens svar på oppsummering av regnskapsrevisjon 2004.



Oslo kommune  
Kommunerevisjonen

OSLO KOMMUNE BYDEL ØSTENSJØ	
5 APR 2005	
S.NR. 200400537-5 UD	
AVD.	
SAKSBEH:	AK 9/2

Bydel Østensjø  
Postboks 157 Manglerud  
0680 OSLO

Dato: 01. april 2005

Deres ref:	Vår ref (saksnr.):	Saksbeh:	Arkivkode:
	200500291-1	Lisbeth Grønvold Larsen	126.2.1
	Revisjonsref:	Tlf: 23 48 68 43	

## OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2004 - BYDEL ØSTENSJØ

Kommunerevisjonen vil med dette gi en orientering om regnskapsrevisjonen for 2004. Vi har ikke avdekket forhold i revisjonen av Bydel Østensjø som vil bli omtalt i revisjonsberetningen for bykassen. Vi vil likevel påpeke viktige funn fra revisjonen og gi en kortfattet oppsummering fra vår gjennomgang av interne kontrollrutiner.

### 1. Bydelens avlagte årsregnskap for 2004

I forbindelse med kontroll av korrekt periodisering av mottatte sykepengerefusjoner fant vi at det i regnskapet for 2005 er bokført kr 460 000 som gjelder sykepenger i 2004. Disse inntektene burde vært ført i regnskapet for 2004. Det er ellers ikke avdekket vesentlige feil eller mangler i forbindelse med bydelens avlagte årsregnskap for 2004.

### 2. Gjennomgang av interne kontrollrutiner

#### 2.1 Sosialhjelp

Kommunerevisjonen gjennomgikk bydelens rutiner for sosialhjelp, sosiallån og forskudd trygd i desember 2004. Vi hadde bemerkninger til manglende stikkprøvekontroll av vedtak, manglende bruk av sosiallånsforside og tilganger til systemet. Våre kommentarer ble rapportert til bydelen i revisjonssak av 13. desember 2004.

#### 2.2 Vederlagsberegning

Kommunerevisjonen gjennomgikk bydelens rutiner for vederlagsberegning for langtidsopphold på sykehjem i desember 2004. Vi hadde bemerkninger til manglende fullstendighetskontroll av beboere, manglende kontroll av trekkoppgjørliste fra trygdekontoret, og til enkelte etterberegninger for 2003. Våre kommentarer ble rapportert til bydelen i revisjonssak av 16. desember 2004.

#### 2.3 Kjøp av varer og tjenester/investeringer

Kommunerevisjonen har på stikkprøvebasis foretatt en begrenset gjennomgang av de interne rutinene for kjøp av varer og tjenester, med spesiell vekt på dokumentasjon, arbeidsdeling og riktig bruk av koder for momskompensasjon. Vi fant ikke vesentlige feil eller mangler ved bydelens rutiner.

#### **2.4 Oppholdsbetaling for barnehageplass**

I forbindelse med undersøkelse rettet mot intern kontroll i økonomiforvaltningen i bydelene, gjennomgikk vi blant annet bydelens rutiner for oppholdsbetaling for barnehageplass. Bydelen innhentet inntektsdokumentasjon for 2004 og vår kontroll av rutiner for fastsettelse av oppholdsbetaling i barnehager og rutiner for fakturering og bokføring har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler. Våre kommentarer ble rapportert til bydelen i revisjonssak av 09. november 2004

#### **2.5 Husleie for trygde-, omsorgs- og personalboliger**

I forbindelse med undersøkelse rettet mot intern kontroll i økonomiforvaltningen i bydelene, gjennomgikk vi blant annet bydelens rutiner for trygde-, omsorgs- og personalboliger. Våre kontroller har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler. Våre kommentarer ble rapportert til bydelen i revisjonssak av 09. november 2004.

#### **2.6 Syke- og fødselspengerefusjon**

I forbindelse med undersøkelse rettet mot intern kontroll i økonomiforvaltningen i bydelene, gjennomgikk vi blant annet bydelens rutiner for syke- og fødselspengerefusjoner. Våre kontroller har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler. Våre kommentarer ble rapportert til bydelen i revisjonssak av 09. november 2004.

#### **2.7 Lønnsutgifter og -inntekter**

Vi har kartlagt og testet rutinene for kontroll av NLP-rapport nummer 573 (Lønnsrapport for ledere). Våre kontroller har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

#### **2.8 Avstemming av forsystemer mot Agresso**

Kommunerevisjonen har kartlagt og testet rutinene for avstemming av forsystemene NLP, Gerica, SATS SFO og SATS mot Agresso. Våre kontroller har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

#### **2.9 Tilgangskontroller i Agresso**

Kommunerevisjonen har kartlagt og testet bydelens tilgangskontroller i Agresso i forbindelse med innføring av nye tilgangsgrupper. Våre kontroller har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

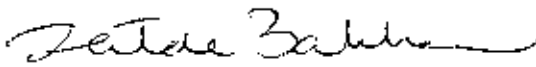
### **3. Andre undersøkelser**

#### **3.1 Gjennomgang av bydelens generelle IT-miljø**

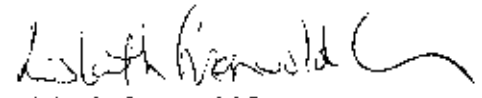
Kommunerevisjonen har foretatt en gjennomgang av bydelens generelle IT-miljø, med spesiell vekt på eksistens av plandokumenter, risiko- og sårbarhetsvurderinger og systemteknisk og fysisk sikring. Vi hadde bemerkninger til bydelens risiko- og sårbarhetsvurderinger, sikkerhetspolitikk og retningslinjer, og organisatorisk/systemteknisk/fysisk sikring. Forholdene er kommentert i revisjonssak av 09. desember 2004.

Vi ber om tilbakemelding på de omtalte svakheter under punkt 1 innen 25.04.2005

Med vennlig hilsen



Hilde Bakken  
avdelingsdirektør



Lisbeth Grønvold Larsen  
førsterevisor

**Kopi:** Bydelsutvalget  
Byråden for velferd og sosiale tjenester



Oslo kommune  
**Bydel Østensjø**  
bydelsadministrasjonen

Kommunerevisjonen  
Fredrik Selmers vei 2  
0663 OSLO

Dato: 21.04.2005

Deres ref:  
200500291-1

Vår ref (saksnr):  
200400537-6

Saksbeh:  
H Kleven, 23438585

Arkivkode:  
126.2

## OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2004

Viser til Kommunerevisjonens oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2004 for Bydel Østensjø.

Som det fremkommer av deres merknad har bydelen inntektsført sykelønnsrefusjon med ca 460.000 i 2005 som gjelder refusjon for 2004. Dette utgjør 1,4% av den samlede sykelønnsrefusjon i 2004.

I forbindelse med årsavslutningen ble det sendt ut melding til tjenestestedene for å sikre innregistrering av refusjonskrav før frist for siste kjøring på lønn i 2004. Ved gjennomgang av inntektsført refusjon i januar ser vi imidlertid at mye er knyttet til krav fra 2004.

Vi ser i ettertid er av bydelen ikke har foretatt god nok kontroll på de inntekter som ble ført fra lønssystemet og postert i 2005 tidlig i januar. Deler av grunnlaget fra tjenestestedene har også kommet inn sent i januar og ikke kommet inn i lønssystemet før etter regnskapets avslutning.

Økonomi og lønnsavdelingen har gjennomgått rutinene rundt årsperiodisering av sykelønnsrefusjon for å sikre et mer korrekt regnskap ved neste årsavslutning.

Med hilsen

Tove Stien  
bydelsdirektør

Håkon Kleven  
avd.sjef økonomi og plan

