



Til: Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Jens Hertzberg
Telefon: 23461710

Saksnr.: 201400289-10
Arkivkode: 122
Utsendt dato: 02.06.2014
Gjelder fra: D.D.
Gjelder til:
Erstatter:

AVSTEMMING OG KONTROLL AV KONTI KNYTTET TIL REFUSJON

Innledning og bakgrunn

Oslo kommune mottar årlig over 1 mrd i refusjonsinntekter fra NAV knyttet til syke- og foreldrepenger. Det var pr 31.12.2013 bokført ca 380 mill kroner som krav på NAV. Samtidig hadde kommunen mottatt ca 80 mill kroner fra NAV som ikke var utlignet mot opprinnelig krav.

Refusjonsinntekter knyttet til syke- og foreldrepenger er en vesentlig inntektspost for kommunen og krav knyttet til syke- og foreldrepenger er en vesentlig fordringspost i kommunens regnskap. Det er derfor av avgjørende betydning at det er tilstrekkelig kontroll knyttet til refusjonsmidlene som mottas og oppfølging/purring av de kravene kommunen har på NAV.

Inntektsføring

Inntektsføring av refusjonsinntektene gjøres på bakgrunn av de kravene som sendes til NAV gjennom HR-systemet. Kravene reskontroføres ved utsendelse i kommunens balanse. Etter saksbehandling hos NAV overføres midlene til Oslo kommune sammen med detaljerte oversikter over de kravene som midlene relaterer seg til. Ved mottak av midlene fra NAV blir de mottatte midlene bokført på en egen interimskonto, der de blir stående inntil virksomhetene gjennomfører utligning mot opprinnelig i krav som er reskontrofert.

Utligning mottatt innbetalinger fra NAV

Virksomhetene skal fortløpende foreta utligning av de mottatte midlene fra NAV mot kravene som er reskontrofert og foreta eventuell taps- og vinningsføring i forhold til opprinnelig krav. Ved hver periodeavslutning skal saldo på konto 2.1399.88 være i null, eller tilnærmet null.

Status på arbeidet med å gjennomføre utligningene er for kommunen ikke tilfredsstillende, og det er i mange virksomheter et stort etterslep i utligningsarbeidet. Dette etterslepet medfører i tillegg til regnskapet ikke er fortløpende oppdatert også vanskeligheter med å purre utestående fordringer på NAV og kan skape usikkerhet om alle bokførte fordringer knyttet til refusjonsområdet er reelle.

Taps-/vinningsføring

I HR-systemet foretas det maskinell taps-/vinningsføring der mottatt fra NAV har et avvik på inntil kr 200,- fra opprinnelig krav. Saksbehandling og oppfølging i de saker det er avvik mellom mottatt refusjon fra NAV og opprinnelig krav er ofte en tid- og ressurskrevende aktivitet. På grunn

av det store etterslepet som er i utligningsarbeidet anbefaler byrådsavdelingen at virksomhetene gir saksbehandlerne myndighet til å foreta manuell avskrivning av refusjonsinntekter fra NAV på inntil kr 1 000,- pr krav.

Rapporteringsordning

Bokføring av alle forhold knyttet til refusjon av syke- og foreldrepenger skal gjennomføres i HR-systemet, som overfører posteringene til økonomisystemet. For alle konti knyttet til refusjonsområdet skal det være samsvar mellom det som er bokført i HR- og økonomisystemet.

Virksomhetene må derfor prioritere arbeidet med utligning og opprydding, slik at man innen periodeavslutning av regnskapet for **september 2014** er a jour med utlignings- og oppryddingsarbeidet. For å sikre nødvendig prioritet og for å holde oversikt av fremdrift i utlignings- og oppryddingsarbeidet etablerer Byrådsavdelingen en **midlertidig rapporteringsordning** for alle virksomheter.

Rapporteringen starter opp med virkning fra periode 06/2014. Virksomheter som ved periodeavslutningen for april 2014 hadde et vesentlig etterslep i utligningsarbeidet plikter også å etablere og oversende en særskilt tiltaksplan for hvordan man skal klare å være a jour innen utgangen av september. Rapportering over fremdrift gjøres ved oversendelse til UKE v/HR-forvaltning, som sammenstiller rapportering av status i utligningsarbeidet til Byrådsavdeling for finans. Eventuell tiltaksplan oversendes UKE v/HR forvaltning innen 30.6.2014.

Nærmere om rapporteringen

Byrådsavdelingen legger opp til en enkel, men standardisert rapportering, for ikke å påføre virksomhetene unødvendig tidsbruk. Rapportering skal gjennomføres månedlig på vedlagte skjema og skal oversendes Utviklings- og kompetanseetaten v/HR-forvaltning innen fristene som gjelder for periodeavslutning av regnskapet for måneden. Utviklings- og kompetanseetaten sammenstiller innen en uke resultatene fra de enkelte virksomhetene og avgir samlet rapportering til Byrådsavdeling for finans.

Nærmere om opprydding av avvik mellom HR- og økonomisystemet

Det er for mange virksomheter avvik mellom det som er bokført i HR- og økonomisystemet.

Hovedårsakene til disse avvikene er som følger:

- Manglende nullstilling av saldo på balansekontoene ved overgang til nytt HR-system
- Mottak av refusjonsmidler på lokal bankkonto etter overgang til nytt HR-system
- Manuelle posteringer på refusjonskontoer i økonomisystemet

Det er foretatt en gjennomgang av avvikene som eksisterer og en identifisering av årsakene til disse. Virksomhetene vil få oversendt oversikt over det som er indentifisert. Virksomhetene må i de tilfellene dette er nødvendig, foreta ytterligere detaljerte gjennomganger av det materialet som mottas og gjennomføre nødvendige korreksjoner for å bringe orden i sitt regnskap. Gjennomføring av korreksjoner vil i mange tilfeller måtte gjøres ved å foreta manuelle posteringer i HR-systemet. Dette kan kun gjennomføres av Utviklings- og kompetanseetaten v/Konsernregnskap, slik at virksomhetene må sende inn dette for at bokføring skal skje. Det understrekes at virksomhetene må sende inn ferdig utfylte bilagsblanketter, der alle nødvendige posteringsdimensjoner skal være utfylt. Det vises i denne sammenheng til tidligere utsendt hurtigguide knyttet til oppretting av regnskapsmessige feil knyttet til refusjoner.

Opprydding skal slutføres så raskt som mulig og innen regnskapet for september 2014 avsluttes. Etter dette forventes det at saldo på konto 2.1399.88 er null, eller tilnærmet null i alle etterfølgende periodeavslutninger.

Arild Sundberg
kommunaldirektør

Jens Hertzberg
konsernregnskapssjef

Godkjent og ekspedert elektronisk

Vedlegg: Skjema rapportering