

Rundskriv 10/2021

Til Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Jan Roger Nøkleby
Telefon: 907 35 508

Saksnr.: 20/3577- 130
Utsendt dato: 21.01.2021
Gjelder fra: Dags dato
Gjelder til: Inntil videre
Erstatter:

Rundskriv nr. 10/2021: Avskrivning av tap for koronarelaterte sykepenger 2020

Som en del av myndighetenes økonomiske koronatiltak inngår at NAV dekker arbeidsgiverperioden fra dag 4 til 16 for Koronarelaterte sykefravær. Disse kravene til NAV meldes på egne koder og i egne forsendelser på excelark, etter uttak fra HR-forvaltning hos UKE. I HR-systemet inntektsføres disse kravene for hele arbeidsgiverperioden, altså fra dag 1 i arbeidsgiverperioden. Ved mottak av pengene fra NAV skal virksomhetene tapsføre/tilbakeføre inntektene fra dag 1 til 3. For krav man ikke har mottatt, og for mottatte krav som man ikke har tapsført/tilbakeført inntektene, vil det derfor være for høye inntekter ved at dag 1 til 3 inngår. Refusjonsinntektene for refunderte feriepengene blir på samme måte forhøyet.

De for høye inntektene i regnskapet er for kommunen samlet en ikke ubetydelig størrelse og må korrigeres i regnskapet for 2020. Denne korreksjonen skal gjøres i Økonomisystemet ved at det avsettes til tap i balansen og som tilbakeført inntekt i bevilgningsregnskapet. Tilbakeføringen gjennomføres ved at inntektskonto (ny) 17111 Tilbakeførte Koronarelaterte refusjonsinntekter debiteres. Motkontoen til dette skal være (ny) 2.1310.99 Avsatte Koronarelaterte refusjonsinntekter. Som vedlegg vil dere finne oversikter over kravene som danner grunnlag for tilbakeføringene. Det er tallene i kolonnen Sum avskrivninger som angir beløpet som skal tilbakeføres/tapsføres. Her er en forklaring til de ulike kolonnene i vedlegget.

Beregnet krav	Dette er genererte krav i refusjon for dagene 1 – 16 av fravær i 2020 ført på fraværskodene 6021 og 6025. Krav som er fullstendig oppgjort er ikke med. Disse genererte kravene er ikke meldt til NAV i den vanlige refusjonsrutinen, da kun dag 4 – 16 er refusjonsberettiget (se «meldt Excel-krav til NAV»).
Åpent restbeløp	Utestående refusjon på «Beregnet krav»
Meldt Excel-krav til NAV	Dette er refusjonskrav for dag 4-16, der det er meldt refusjonskrav til NAV på Excel-format via en egen løsning for koronarefusjon.
Beregnet – ikke meldt	Dette er restbeløp på refusjon for: - dag 1-3 på krav meldt via Excel. Disse skal avskrives

	- krav som ikke kan behandles i det genererte Excel-arket for dag 4-16. Disse må behandles manuelt og refusjonskrav meldes til NAV via en egen WEB-løsning. Det er anslått at 1/3 av dette ender som krav, og 2/3 skal avskrives
Refusjon avskrives	Dette er sum av krav for dag 1-3, der dag 4-16 er meldt via Excel, pluss 2/3 av beløp på krav som må behandles manuelt
Feriepenger avskrives	Dette feriepenge av refusjon, beregnet med 10,2% av «Refusjon avskrives».
Sum avskrivninger	Sum av «Refusjon avskrives» og «Feriepenger avskrives»

UKE vil sende ut detaljerte oversikter over de enkelte kravene. I regnskapet for 2021 skal de avsatte beløpene tilbakeføres i Økonomisystemet. Selve tilbakeføringen av de enkelte kravene må gjøres i HR-systemet ved mottak av kravbeløpene fra NAV i tråd med etablert rutine. I 2021 må refusjonskravene avskrives i HR-systemet.

Vi gjør oppmerksom på at denne avskrivningen ikke er en erstatning for de sjablongmessige avsetningene som skal gjøres ved årsavslutningen for refusjonskrav, men er noe som skal gjøres i tillegg.

Sølve Monica Steffensen
kommunaldirektør

Jens Hertzberg
konsernregnskapssjef

Vedlegg:

Vedlegg - avskrivning koronafravær