



Vedlegg 2
Sak 77/2013

Kommunerevisjonen
Grenseveien 88
0663 OSLO

Unntatt etter offentlighetsloven § 13.1, jfr komml. §
78 nr.7

Deres ref:	Vår ref (saksnr):	Saksbeh:	Dato: 9.5.2013
201300436-1	2012/662-	Miriam Andresen, 23431066	Arkivkode: 122.0

OPPSUMMERING AV REGNSKAPSREVISJONEN FOR 2012

Det vises til deres brev av 15.4.2013. Nedenfor følger bydelens tilbakemelding på forhold omtalt under punkt 2.

2. Årsregnskapet

Avsetning forventet refusjon for kostnadskrevende tjenestemottakere

Bydelen har i regnskapet for 2012 avsatt kr 16 millioner til forventet refusjon i forbindelse med ressurskrevende tjenester for 2012. reelle refusjonsinntekter ifølge bydelens rapportering ble på 25 millioner. Det er dermed inntektsført kr 9 millioner for lite i regnskapet for 2012. Etter vår vurdering er differansen vesentlig og påvirker bydelens resultat negativt.

Til grunn for avsetningen er det foretatt en vurdering av forventet refusjon som ikke samsvarer med innrapportert krav. Kriteriene for tilskuddsordningen for 2012 ble formidlet fra Helsedirektoratet i brev til kommunene av 9. oktober 2012, det vil si i god tid før regnskapsavleggelsen. Etter vår vurdering har bydelen hatt mulighet til å starte dette arbeidet på et tidligere tidspunkt og dermed sikret en mer korrekt avsetning.

Bydelens svar: Bydelen har avstemt grunnlaget for avsetningen som ble foretatt ved regnskapsavleggelsen for 2012 mot refusjonskravet som ble sendt til Helsedirektoratet, og er nå gjort oppmerksom på at beregningsgrunnlaget for avsetning av refusjon på kostnadskrevende brukere i 2012 ikke var basert på beste estimat som rutinen tilsier. Estimater var blant annet basert på 2011-priser, justert med 4 % vekst. I tillegg til dette var to store kostnadsdrivende brukere ikke tatt med i estimatet. Bydelen vil kvalitetssikre rutinen for beregning av disse refusjonsinntektene slik at den unngår at avvik i denne størrelsen oppstår i fremtiden. Basert på den nye informasjonen som nå foreligger, vil bydelen også oppjustere budsjettert inntektsforutsetning på dette området for 2013.

Bydel Gamle Oslo

Lasse Østmark
bydelsdirektør

Sverre Osland
avdelingsdirektør

