
Fra: Reidar Bjørsvik
Sendt: fredag 23. juni 2017 10.51
Til: Olav Birger Andersen; Magne Verpelstad; Bjarte Villanger; Kristian Moen;
Per Inge Olsen; Sveinung Kvamme
Kopi: Randi Rykkje; Ragnhild Kartveit Høyland; Sigrun Tjore
Emne: Remittering av sosialutbetaling frå NAV

Hei

I samband med økonomisjefsamlinga var det diskutert om dokumentasjon av sosialutbetalingar der økonomikontor kun får liste frå NAV som kun spesifiserer PID er tilstrekkeleg i høve til bokføringslova. For at denne dokumentasjonen skal vera tilstrekkeleg må den, etter vår vurdering, vera supplert av ein rutinebeskrivelse frå NAV som blir oppbevart på økonomikontoret. Denne må vise:

- kven som sakshandsamar (attesterer utgiftene)
- kven som godkjenner utbetalingar (tilviser)
- korleis dette er dokumentert i NAV sitt system.
- kven som har bankfullmakt og føretek utbetaling via bank. Eventuelt om det er dobbel godkjenning på bankutbetaling.
- kva dokumentasjon NAV har som underbyggjer utbetalingane, korleis denne blir lenka opp mot dei konkrete utbetalingane og kvar den er arkivert.
- kva kontrollrutiner NAV har som sikrar at alle utbetalingar som går vidare til økonomikontor for bokføring har gjennomgått NAV sine kontrollrutiner jf avsnittet over.

Dokumentasjonen som er arkivert hjå NAV vil vera rekneskapsdokumentasjon og må vera arkivert og dokumentert i samsvar med krava i bokføringslova. Mellom anna klar samanheng mellom dokumentasjon og utgiftsføring (kontrollspor), dokumentasjonen skal vera sikra mot endring eller sletting. Den må og vera tilgjengeleg for seinare kontroll innafor pliktig oppbevaringstid, også etter at kommunesamanslåing er gjennomført for dei kommunane dette gjeld.

*Med venleg helsing
Nordhordland Revisjon IKS*

*Reidar Bjørsvik
Revisjonssjef
Tlf 99 58 98 55*