

Landets kommuner

Deres ref.:
Vår ref.: 20/1220-2
Saksbehandler: Salman Khalil
Dato: 15.01.2020

Revisors oppgaver i tilknytning til den kommunale tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene, 2020

Alle kommuner som yter særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester til enkeltmottakere kan søke om delvis refusjon av direkte lønnsutgifter knyttet til disse tjenestene.

Tilskuddet forvaltes av Helsedirektoratet og er bevilget over Kommunal- og moderniseringsdepartementets budsjettkapittel 575, post 60. Kriteriene for tilskuddsordningen for 2020 er beskrevet i Rundskriv IS-4/2020 som er sendt landets kommuner. Kommunene skal sikre at kommunens revisor mottar kopi av dette rundskrivet.

Kommunens revisor skal utføre kontroll med det refusjonskrav som kommunen ønsker å rapportere inn til Helsedirektoratet. Kontrolloppdraget skal utføres i samsvar med ISRS 4400 "Avtalte kontrollhandlinger".

Rundskriv IS-4/2020 har satt 28. februar 2020 som frist for kommunen å oversende sitt refusjonskrav til revisjonen for kontroll. Kommunens refusjonskrav skal sammen med skjema for revisjonsuttalelse være Helsedirektoratet i hende innen 1. april 2020.

Hvis kommunens revisjon har kommentarer eller finner feil i kommunens innrapporteringsskjema, skal dette tas opp med kommunene. Det refusjonskrav og det skjema for revisjonsuttalelse som sendes Helsedirektoratet innen 1. april 2020 skal være avstemt og likelydende. Hvis kommunen ikke etterkommer revisjonens merknader skal revisjonen sende særskilt melding om dette til e-post ressurskrevendetjeneste@helsedir.no med beskrivelse av hva forholdet gjelder. Innrapporteringsskjema og skjema for revisjonsuttalelse skal da ikke sendes inn. Helsedirektoratet vil ta særskilt kontakt med kommunen og revisjonen i slike tilfeller.

Det er kommunens ansvar å påse at innrapporteringsskjema og skjema for revisjonsuttalelse sendes samlet til Helsedirektoratet. Så fremt revisjonen går god for kommunens refusjonskrav, skal revisjonen utstede skjema for revisjonsuttalelse, slik at kommunen kan overholde innrapporteringsfristen 1. april 2020.

Helsedirektoratet ønsker at spørsmål fra kommunen primært skal stilles til revisor. Dersom

Helsedirektoratet

Avdeling tilskudd

Salman Khalil, tlf.: +4746908957

Postboks 220 Skøyen, 0213 OSLO • Besøksadresse: Vitaminveien 4, Oslo • Tlf.: (+47) 47 47 20 20

Faks: 24 16 30 01 • Org.nr.: 983 544 622 • postmottak@helsedir.no • www.helsedirektoratet.no

spørsmålet ikke avklares gjennom dialog med revisor, kan revisor bringe spørsmålet videre til Helsedirektoratet.

Nærmere om revisjonens kontroll

Før revisjonskontroll foretas, forutsettes det at Rundskriv IS-4/2020 fra Helsedirektoratet er kjent og legges til grunn for kontrollhandlingen.

Det forutsettes at revisjonen fører kontroll med minimum 40 individkrav, eller alle hvis kommunen har færre enn 40 tjenestemottakere med særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Det forutsettes at det for kommuner med flere enn 40 tjenestemottakere benyttes en kombinasjonsmetode. For halvparten av individkravene gjøres et tilfeldig utvalg og for de resterende skal det fokuseres på tjenestemottakere som har et høyt antall timer og tjenestemottakere som er langt over innslagspunktet.

Revisjonen skal kontrollere:

- At det kun er personer født i 1952 eller senere som er tatt med i rapporteringen.
- At det i innrapporteringen kun gjelder direkte tjenester til brukeren ført i kommunens regnskap under KOSTRA-artene 010-099, 270 og 300-380.
- At det i innrapporteringen kun er inkludert direkte lønnsutgifter ført i kommunens regnskap under KOSTRA-funksjonene 232, 233, 234, 241, 242, 243, 253, 254 og 273.
- At det foreligger enkeltvedtak for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav og at det er utførte timer som legges til grunn. Alternativt annen dokumentasjon for tjenester der det ikke fattes enkeltvedtak.
- At angitt ressursinnsats i kroner er beregnet ut fra reell underlagsdokumentasjon som anses å være i tråd med IS-4/2020.
- At kommunen har kontrollert at beregningen er gjort på en slik måte at samme utgift ikke er tatt med flere ganger (jf. veiledningen til kolonne 2 i rundskrivet). Revisor bør også foreta stikkprøver på at disse kontrollene virker rimelige.
- At kommunen har dokumentert reell ressursinnsats i antall direkte tjenestetimer i kolonne 8 og at dette logisk samsvarer med den ressursinnsats i kroner som kommunen har innarbeidet i refusjonskravet. Ved en timepris over 600 kroner (jf. kolonne 12), vil direktoratet rutinemessig be kommunen om en nærmere, skriftlig forklaring på den høye timesatsen. Dersom kommunen har brukere med timepris som overstiger 600 kroner vil det være arbeidsbesparende dersom revisor sørger for at slik dokumentasjon blir vedlagt søknaden.
- At det foreligger bekreftelse/dokumentasjon fra ekstern tjenesteleverandør på ressursinnsats i direkte tjenestetimer og direkte lønnsutgifter i de tilfeller der tjenesten leveres av andre enn kommunen selv.
- At tjenestemottakere med psykisk utviklingshemming er avmerket riktig i kolonne 3 i innrapporteringsskjemaet. Herunder at det foreligger dokumentasjon på psykisk utviklingshemming (jf. veiledningen til kolonne 3 i rundskrivet).
- At eventuell egenbetaling fra tjenestemottakeren er ført opp i kolonne 6 og 7 i rapporteringsskjemaet.
- Skjema for revisjonsuttalelse og oversikt over vertskommunetilskuddet for 2019 følger vedlagt.

Vennlig hilsen

Øyvind Alseth e.f.
seniorrådgiver

Salman Khalil
rådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk

Mottaker

Kontaktperson

Adresse

Post

Landets kommuner

(Statsbudsjettets kapittel 575, post 60)

(Statsbudsjettets kapittel 575, post 60)

Tjenester ytt i 2019.

Denne uttalelsen gjelder:

Kommunennummer:	Kommunenavn:

Hvor mange kontroller (antall tjenestemottakere) ligger til grunn for revisjonsuttalelsen?	
Hvor mange tjenestemottakere anser revisjonen at kommunen kan kreve refusjon for?	
Hva er samlet netto utgift (kolonne 9 i innrapporteringsskjemaet) for de tjenestemottakere som revisjonen mener kommunen kan kreve refusjon for?	

Eventuelle kommentarer:

Vi har gjennomført kontroll som avtalt og listet opp i denne revisoruttalelsen. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 "Avtalte kontrollhandlinger". Kontrollen er utført for å hjelpe Helsedirektoratet i vurderingen av riktigheten i rapporteringen fra kommunen, slik den er beskrevet i dokumentet rundskriv IS-4/2020 fra Helsedirektoratet og er i tråd med de kontrollhandlinger som fremkommer i brev til kommunens revisor fra Helsedirektoratet.

Kontaktinformasjon	
Navn på revisjonsselskap	
Kontaktperson	

E-postadresse til kontaktperson	
Telefonnr. til kontaktperson	

Dato	Underskrift av revisor