

Helsedirektoratet**Revisjon Midt-Norge SA**
Brugata 2
7715 SteinkjerOrg nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658**M** post@revisjonmidt norge.no**T** +47 907 30 300**RAPPORT OM RESULTAT AV KONTROLLHANDLINGER VEDRØRENDE
TILSKUDDSDORDNINGEN FOR SÆRLIG RESSURSKREVENDE HELSE- OG
OMSORGSTJENESTER I ÅFJORD KOMMUNE 2020**

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor vedrørende Åfjord kommunes rapportering i tilknytning til tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester for 2020. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger og Helsedirektoratets rundskriv IS-4/2021.

Refusjonskravet fra Åfjord kommune gjelder 10 tjenestemottakere og viser en samlet nettoutgift på kr. 27 195 000.

Kontrollhandlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Kontrollhandlingene oppsummeres som følger:

Vi har kontrollert alle individkrav blant kommunens tjenestemottakere med særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester, og har kontrollert:

1. At det kun er personer født i 1953 eller senere som er tatt med i rapporteringen.
2. 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 finnes enkeltvedtak.
3. At det foreligger bekreftelse/dokumentasjon fra eksternt tjenesteleverandør på ressursinnsats i direkte tjenestetimer og direkte lønnsutgifter i de tilfeller der tjenesten leveres av andre enn kommunen selv.
4. 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).
5. At eventuell egenbetaling fra tjenestemottakeren er ført opp i kolonne 4 og 5 i rapporteringsskjemaet
6. At det i innrapporteringen kun gjelder direkte tjenester til brukeren ført i kommunens regnskap under KOSTRA-artene 010-099, 270 og 300-380.
7. 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.
8. At angitt ressursinnsats i kroner er beregnet ut fra reell underlagsdokumentasjon som anses å være i tråd med IS-4/2021.
9. At kommunen har kontrollert at beregningen er gjort på en slik måte at samme utgift ikke er tatt med flere ganger. Vi har også tatt stikkprøver for å vurdere om disse kontrollene virker rimelig.
10. At kommunen har dokumentert reell ressursinnsats i antall direkte tjenestetimer i kolonne 6 og at dette logisk samsvarer med den ressursinnsats i kroner som kommunen har innarbeidet i refusjonskravet.

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

1. Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at det kun er personer født i 1953 eller senere som er tatt med i rapporteringen.
2. Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at det foreligger enkeltvedtak for de tjenestene 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. Kommunen har imidlertid ikke timeregistrering knyttet til den enkelte bruker som dokumenterer utførte timer. Utførte timer er tilordnet de enkelte brukerne basert på vedtakstimer. I enkelte tilfeller er utførte timer helt eller delvis tilordnet de enkelte brukerne basert på en fordeling av boligens/tiltakets totale medgåtte timer. Vi har ikke forutsetning for å uttale oss om disse fordelingene da ikke alle brukerne i boligene/tiltaket inngår i vår kontroll. Vi kan derfor ikke uttale oss om det er utførte timer som ligger til grunn.
3. Med hensyn til punkt 3 har vi funnet 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.
4. Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at tjenestemottakere med psykisk utviklingshemming er avmerket riktig i kolonne 3 i innrapporteringsskjemaet. Herunder at det foreligger dokumentasjon på psykisk utviklingshemming.
5. Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at eventuelle egenbetaling av tjenestemottakeren er ført opp i kolonne 4 og 5 i rapporteringsskjemaet.

Med hensyn til punktene 6 til 10 har ikke kommunen systemer som muliggjør en reel/faktisk dokumentasjon på direkte tjenester og direkte lønn i tråd med kravet i IS-4/2021. Dette gjelder de fleste norske kommuner, Helsedirektoratet er blitt gjort kjent med dette i flere møter med revisjonskomiteen i NKRF og henvendelser fra revisor.

Vi har på andre spørsmål til Helsedirektoratet fått beskjed om at vi kan være fleksible, og velger derfor å bruke muligheten til å være fleksibel på punktene 6 til 10.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet ovenfor, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Helsedirektoratet.

Malm, 27. april 2021



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig