

Helsedirektoratet
Postboks 220 Skøyen
0213 Oslo

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org 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 ROAN KOMMUNE 2019

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor vedrørende Roan kommunes rapportering i tilknytning til tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester for 2019. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger og Helsedirektoratets rundskriv IS-4/2020.

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 1952 eller senere som er tatt med i rapporteringen
2. at det i innrapporteringen kun gjelder direkte tjenester til brukeren ført i kommunens regnskap under KOSTRA-artene 010-099, 270 og 300-380
3. 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.
4. at det foreligger enkeltvedtak for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav. Alternativt annen dokumentasjon for tjenester der det ikke finnes enkeltvedtak.
5. at angitt ressursinnsats i kroner er beregnet ut ifra reell underlagsdokumentasjon som anses å være i tråd med IS-4/2020
6. 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 rimelige.
7. 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.
8. 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.
9. at tjenestemottakere med psykisk utviklingshemming er avmerket riktig i kolonne 3 i innrapporteringsskjemaet. Herunder at det foreligger dokumentasjon på psykisk utviklingshemming
10. at eventuell egenbetaling er ført opp i kolonne 6 og 7 i rapporteringsskjemaet

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at det kun er personer født i 1952 eller senere som er tatt med i rapporteringen.
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at det i innrapporteringen kun er inkludert direkte lønnsutgifter ført i kommunens regnskap under KOSTRA-artene 010-099, 270 og 300-380.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet 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.

d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at det foreligger enkeltvedtak etter helse- og omsorgstjenesteloven for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav. Alternativt annen dokumentasjon for tjenester der det ikke fattes enkeltvedtak.

e) Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at angitt ressursinnsats i kroner er beregnet ut ifra reell underlagsdokumentasjon som anses å være i tråd med IS-4/2020.

f) Med hensyn til punkt 6 har vi funnet at kommunen har kontrollert at beregningen er gjort på en slik måte at samme utgift ikke er tatt med flere ganger, og at disse kontrollene virker rimelige.

g) Med hensyn til punkt 7 har vi funnet at kommunen har sannsynliggjort ressursinnsats i antall direkte tjenestetimer i kolonne 8 og at dette logisk samsvarer med den ressursinnsats i kroner som kommunen har innarbeidet i refusjonskravet.

h) Med hensyn til punkt 8 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.

i) Med hensyn til punkt 9 har vi funnet at tjenestemottakere med psykisk utviklingshemming er avmerket riktig i kolonne 3 i innrapporteringsskjemaet. Herunder at det foreligger dokumentasjon på psykisk utviklingshemming.

j) Med hensyn til punkt 10 har vi funnet at eventuell egenbetaling er ført opp i kolonne 6 og 7 i rapporteringsskjemaet

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, 30. mars 2020



Knut Tanem
registrert revisor
oppdragsansvarlig