

Kontaktperson:

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 SteinkjerDato og referanse:
18.12.2020Besøksadresse:
Brugata 2
7715 SteinkjerOrg nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658**M** post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

KUNDEBREV NR. 2

Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene

Som kommunerevisor skal vi årlig attestere på tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende tjenester. Vi erfarer at tjenestene organiseres ulikt i kommunene, noe som gjør at også de beregningene som gjøres, naturlig nok settes opp forskjellig. Vi ser nødvendigheten av å komme med noen presiseringer i forhold til de krav som stilles i Helsedirektoratets årlige rundskriv samt hva vi forventer av dokumentasjon for å kunne attestere på tilskuddordningen.

Helsedirektoratets rundskriv for inneværende år, kommer normalt i løpet av januar 2021. Ettersom det ikke tidligere år har vært andre endringer enn nivået på innslagspunktet, tar vi utgangspunkt i bestemmelsene i siste rundskriv IS-4/2020 datert 14.1.2020.

Fra rundskrivet siteres (våre uthevninger)

«1.1 Hvilke utgifter som kan refunderes

I de tilfeller der kommunen yter særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester til enkeltmottakere, kan det søkes om **delvis** refusjon for **påløpte direkte lønnsutgifter**. Det er ingen begrensninger med hensyn til diagnose eller type lidelse hos tjenestemottakeren. Det kan søkes refusjon til og med 31. desember i det kalenderåret tjenestemottakeren fyller 67 år.

Det er bare direkte lønnsutgifter ført på KOSTRA-funksjonene 232, 233, 234, 241, 242, 243, 253, 254 og 273 som kan tas med i refusjonsgrunnlaget.

For tjenester der det etter loven er krav om enkeltvedtak, **skal det skal foreligge et gyldig enkeltvedtak for at tjenestemottaker kan tas med i søknaden fra kommunen**. For andre tjenester må annen dokumentasjon foreligge.»

Som nevnt ovenfor – organiseres tjenestene ulikt. I de tilfellene hvor kommunen har egne ansvar/prosjektnummer for tjenesten og de ansatte kun jobber opp mot ressurskrevende brukere, er kravene enkle å kontrollere opp mot regnskapstall. Utfordringene for revisor er i de tilfellene hvor ressurskrevende brukere er samlokalisert sammen med andre ikke ressurskrevende brukere, og hvor ansatte jobber opp mot alle brukerne.

Sistnevnte tilfelle er omtalt i Helsedirektoratets rundskriv.

«Dersom den ansatte yter bistand til flere brukere, må utgiftene fordeles mellom dem. Kommunene må kontrollere at utgifter til andre mottakere enn ressurskrevende tjenestemottakere trekkes ut/korrigeres der kommunene yter tjenester til flere samtidig.» «Beredskapsordninger regnes ikke som direkte brukertid og kan ikke tas med i refusjonskravet til kommunen.»

Eks: «Bolig der fire tjenestemottakere bor og alle har vedtak om våken nattevakt, men hvor kun en mottaker er ressurskrevende. Dersom det er en våken nattevakt på jobb, må utgiften for disse fordeles på alle tjenestemottakere. Når kun en av de fire er ressurskrevende, er det kun en firedel av lønnsutgiftene som kan tas med i refusjonsgrunnlaget»

Ved en slik organisering, ber vi om at kommunen:

- *Sannsynliggjør fordelingen mellom ressurskrevende og andre brukere.*
Vi har sett tilfeller hvor lønnsandelen andre brukere er usannsynlig lav.
- *Beregner en total årslønnskostnad pr ressurskrevende bruker og vurderer om denne er rimelig*
Det gjøres ved at ta antall vedtakstimer og dividere på 1 820 årstimer. Da vil dere komme frem til antall årsverk som er knyttet opp mot ressurskrevende brukere. Er antall årsverk rimelig? Deretter divideres total beregnet direkte lønnskostnad på antall årsverk og dere får en beregnet årslønnskostnad (inkl. arbeidsgiveravgift og pensjon). Er årslønnskostnaden rimelig sett i forhold til de stillingshjemlene som jobber ved avdelingen (sykepleiere, vernepleiere og assistenter)?
Vi har sett tilfeller hvor årslønnskostnadene har vært opp mot 1 million kroner!

Oversendelse til revisor

Iht. rundskrivet skal kommunen oversende innrapporteringsskjema med dokumentasjon til kommunens revisor innen 28. februar. Kommunene må gjøre en beregning som grunnlag for inntektsføring i regnskapet, og da ser vi ingen grunn til å vente med å sende over beregningene til revisor så fort disse foreligger, gjerne allerede i januar.

Vi vil minne om at følgende dokumentasjon skal vedlegges innrapporteringsskjemaet:

- Regnskap/beregninger og eventuell underdokumentasjon i tråd med kravene i rundskrivet.
- Enkeltvedtak for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav.
- Bekreftelse/dokumentasjon fra ekstern tjenesteleverandør på ressursinnsats i direkte tjenestetimer og direkte lønnsutgifter i de tilfeller der tjenesten leveres av andre enn kommunen selv.
- Dersom kommunen har brukere med timepris som overstiger 600 kroner – bes det om at dokumentasjon vedlegges søknaden.