

Landets kommuner

Deres ref.:
Vår ref.: 21/1350-2
Saksbehandler: Pierre Olongo Omedikonga
Dato: 14.01.2021

Revisors oppgaver i tilknytning til den kommunale tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene, 2021

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 2021 er beskrevet i Rundskriv IS-4/2021 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".

Fra og med søknaden for 2020 skal revisor signere skjema digitalt.

Rundskriv IS-4/2021 har satt 15. mars 2021 som frist for kommunen å oversende sitt refusjonskrav til revisjonen for kontroll. Kommunens refusjonskrav med revisjonsuttalelse skal være Helsedirektoratet i hende innen 3. mai 2021.

Hvis kommunens revisjon har kommentarer eller finner feil i kommunens innrapporteringsskjema, skal dette tas opp med kommunen. Det refusjonskravet og avlagt revisjonsuttalelse som sendes Helsedirektoratet innen 3. mai 2021 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 skal da ikke sendes inn av revisjonen inntil Helsedirektoratet har tatt særskilt kontakt med kommunen og revisjonen for å avklare forholdet.

Det er kommunens ansvar å tilrettelegge for at innrapporteringsskjema og revisjonsuttalelse sendes samlet til Helsedirektoratet. Så fremt revisjonen går god for kommunens refusjonskrav, skal revisjonen avlegge revisjonsuttalelse, slik at innrapporteringsfristen 3. mai 2021 overholdes.

Helsedirektoratet

Avdeling tilskudd

Pierre Olongo Omedikonga

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

Org.nr.: 983 544 622 • postmottak@helsedir.no • www.helsedirektoratet.no

Helsedirektoratet ønsker at spørsmål fra kommunen primært skal stilles til revisor. Dersom spørsmålet ikke avklares gjennom dialog med revisor, kan revisor bringe spørsmålet videre til Helsedirektoratet.

Nærmere om revisjonens kontroll

Før revisjonskontroll foretas, forutsettes det at:

- Kommunens revisor har fått nødvendige tilganger til Altinn for å kunne kontrollere, avlegge sin uttalelse, signere og sende inn skjemaet til Helsedirektoratet på vegne av kommunen
- Rundskriv IS-4/2021 fra Helsedirektoratet er kjent og legges til grunn for kontrollhandlingen
- Revisjonen fører kontroll med minimum 50 individkrav, eller alle hvis kommunen har færre enn 50 tjenestemottakere med særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Det for kommuner med flere enn 50 tjenestemottakere av særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester gjøres et tilfeldig utvalg.

Revisjonen skal kontrollere:

- At det kun er personer født i 1953 eller senere som er tatt med i rapporteringen.
- At det i innrapporteringen kun gjelder direkte tjenester til mottakere 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. 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-4/2021
- 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 6 og at dette logisk samsvarer med den ressursinnsats i kroner som kommunen har innarbeidet i refusjonskravet. Ved en timepris over 600 kroner (jf. kolonne 8), vil direktoratet rutinemessig be kommunen om en nærmere, skriftlig forklaring på den høye timesatsen. Dersom kommunen har tjenestemottakere 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 eksternt 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 valgt riktig i kolonne 3 i innrapporteringsskjemaet. Herunder at det foreligger dokumentasjon på psykisk utviklingshemming (jf. veiledningen til kolonne 3 i rundskrivet)

- At eventuelle øremerkede statstilskudd og egenbetaling fra tjenestemottakeren er ført opp i kolonne 4 og 5 i rapporteringsskjemaet
- Oversikt over vertskommunetilskuddet for 2020 følger vedlagt

Revisoruttalelsen utformet iht. standarden ISRS 4400 "Avtalte kontrollhandlinger", med bekreftelse på antall tjenestemottakere og kommunens samlet nettoutgifter som ligger til grunn for revisjonsuttalelsen, legges ved Altinn-skjemaet før elektronisk innsending til Helsedirektoratet.

Vennlig hilsen

Elise Husum e.f.
avdelingsdirektør

Pierre Olongo Omedikonga
rådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk

Oversikt over vertskommunetilskudd 2020

Nedenfor følger en oversikt over vertskommunetilskudd beregnet per vertskommunebruker. Dette tilskuddet kommer til fratrekk i kolonner 4 og 5 i innrapporteringsskjemaet for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester.

2020			
Kommune	Avrundet tilskudd 2020	Antall per. 0.01.2020	Tilskudd pr. beboer i 2020
Askøy*	41 277 000	26	1 587 577
Brønnøy	8 957 900	4	2 239 475
Bærum*	61 889 700	32	1 934 053
Egersund*	51 626 300	24	2 151 096
Gloppen	1 823 500	0	
Gran*	17 965 400	9	1 996 156
Halden*	14 303 900	10	1 430 390
Hamar*	31 013 900	18	1 722 994
Holmestrand (tidl. Holmestrand)	6 656 600	3	2 218 867
Hå*	27 347 700	14	1 953 407
Indre Fosen	8 819 400	5	1 763 880
Kinn (tidl. Flora)	16 696 600	10	1 669 660
Kvam*	9 033 400	5	1 806 680
Kvæfjord	115 430 300	42	2 748 340
Moss (tidl. Moss)	36 242 900	17	2 131 935
Nome*	25 670 900	13	1 974 685
Nord- Aur.*	14 325 300	8	1 790 663
Orkland (tidl. Meldal)	17 810 300	6	2 968 383
Ringerike*	14 833 700	7	2 119 100
Ringsaker*	38 882 400	19	2 046 442
Saltdal	51 072 300	21	2 432 014
Sandefjord/Stokke	5 531 300	3	1 843 767
Sogndal kommune (tidl. Balestrand, Leikanger og Sogndal)	21 061 100	11	1 914 645
Sortland*	7 503 100	4	1 875 775
Stange	25 067 100	12	2 088 925
Stjørdal*	12 377 100	9	1 375 233
SøndreLand*	65 425 200	34	1 924 271
Trondheim (tidl. Klæbu*)	12 968 500	6	2 161 417
Vestnes	105 035 600	39	2 693 221
Østre Toten*	31 016 800	14	2 215 486
Ålesund (tidl. Skodje og Ørskog)	21 425 300	12	1 785 442
Ås*	14 075 000	7	2 010 714
SUM	933 165 500	444	2 101 724