

Til  
Masfjorden Kommune

## **RAPPORT OM RESULTAT AV KONTROLLHANDLINGER VEDRØRENDE TILSKUDDSORDNINGEN FOR SÆRLIG RESSURSKREVENDE HELSE- OG OMSORGSTJENESTER I MASFJORDEN KOMMUNE 2022**

### **Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i bruk**

Vår rapport har utelukkende som formål å bistå Helsedirektoratet i vurderingen av riktigheten av refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester, og skal følgelig ikke brukes til noe annet formål. Denne rapporten er utelukkende ment for Helsedirektoratet og Masfjorden Kommune, og skal ikke brukes av andre parter.

### **Oppdragsgivers og den ansvarlige parts ansvar**

Helsedirektoratet har angitt de avtalte kontrollhandlingene som er hensiktsmessige for formålet med oppdraget i rundskriv IS-4/2023.

Refusjonskravet fra Masfjorden Kommune, gjelder 5 tjenestemottakere og viser en samlet nettoutgift på Kr 19 585 000. Masfjorden Kommune er ansvarlig for refusjonskravet som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

### **Praktiserende revisors ansvar**

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlinger i samsvar med internasjonal standard for beslektede tjenester (ISRS) 4400 (revidert) Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger. Et oppdrag om avtalte kontrollhandlinger innebærer at vi utfører handlingene som er avtalt med Helsedirektoratet, og rapporterer funnene, som er de faktiske resultatene av de avtalte kontrollhandlingene som er utført. Vi uttaler oss ikke om hensiktsmessigheten av de avtalte kontrollhandlingene.

Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlinger utgjør ikke et attestasjonsoppdrag. Vi gir følgelig ikke uttrykk for en mening eller en konklusjon.

Dersom vi hadde utført tillegghandlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

### *Etiske prinsipper og kvalitetskontroll*

Vi har overholdt de etiske kravene og uavhengighetskravene i kommuneloven.

Vårt revisjonsfirma anvender internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC) 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester, og opprettholder følgelig et omfattende kvalitetskontrollsystem som inkluderer dokumenterte retningslinjer og rutiner knyttet til etterlevelse av etiske krav, profesjonsstandarder og gjeldende juridiske og regulatoriske krav.

### **Handlinger og funn**

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor, i samsvar med Helsedirektoratets rundskriv IS-4/2023.

Vi har kontrollert alle de 5 personene blant kommunens tjenestemottakere med særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Vi har kontrollert:

	<b>Handlinger</b>	<b>Funn</b>
1.	At det kun er personer født i 1955 eller senere som er tatt med i rapporteringen.	Det er kun personer født i 1955 eller senere som er tatt med i rapporteringen.
2.	At det i refusjonskravet kun gjelder direkte tjenester til mottakere ført i kommunens regnskap under KOSTRA-artene 010-099, 270 og 300-380.	Refusjonskravet gjelder kun direkte tjenester til mottakere ført i kommunens regnskap under KOSTRA-artene 010-099, 270 og 300-380.
3.	At det i refusjonskravet kun er inkludert direkte lønnsutgifter ført i kommunens regnskap under KOSTRA-funksjonene 232, 233, 234, 241, 242, 243, 253, 254 og 273.	I refusjonskravet er det kun inkludert direkte lønnsutgifter i kommunens regnskap under 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.	Det foreligger enkeltvedtak eller annen dokumentasjon for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav.
5.	At angitt ressursinnsats i kroner er beregnet ut fra reell underlagsdokumentasjon som anses å være i tråd med IS-4/2023.	Angitt ressursinnsats er beregnet ut fra reell underlagsdokumentasjon i tråd med IS-4/2023.
6.	At kommunen har kontrollert at beregningen er gjort på en slik måte at samme utgift ikke er tatt med flere ganger.	Kommunen har kontrollert at beregningen er gjort på en slik måte at samme utgift ikke er tatt med flere ganger.
7.	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) må kommunen sørge for at revisoren får en nærmere, skriftlig forklaring på den høye timesatsen.	Kommunen har dokumentert reell ressursinnsats i antall direkte tjenestetimer i kolonne 6. Dette samsvarer logisk med den ressursinnsats i kroner som kommunen har innarbeidet i refusjonskravet. Ingen av de kontrollerte tjenestemottakerne hadde timepris over 600 kroner.
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.	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 valgt riktig i kolonne 3 i innrapporteringsskjemaet.	Tjenestemottakere med psykisk utviklingshemming er valgt riktig i kolonne 3 i innrapporteringsskjemaet.
10.	At eventuelle øremerkede statstilskudd og egenbetaling fra tjenestemottakeren er ført opp i kolonne 4 og 5 i rapporteringsskjemaet.	Eventuelle øremerkede statstilskudd og egenbetaling fra tjenestemottakeren er ført opp i kolonne 4 og 5 i rapporteringsskjemaet.
11.	At kommunen, ved bruk av premiefond, har trukket andelen som er knyttet til ansatte som yter ressurskrevende tjenester.	Ved bruk av premiefond, er andelen som er knyttet til ansatte som yter ressurskrevende tjenester trukket ut.
12.	At eventuelle direkte lønnsutgifter for ledsager ved opphold av en mottaker i helseinstitusjoner/sykehus ikke er medtatt i refusjonsgrunnlaget.	Direkte lønnsutgifter for ledsager ved opphold av en mottaker i helseinstitusjoner/sykehus ikke er medtatt i refusjonsgrunnlaget.

Isdalstø, 27.04.2023

 Janne Eraker  
 Revisjonssjef/Statsautorisert revisor

# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Janne Eraker

Revisjonssjef/statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2023-05-02 10:25:04 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>