

Alle landets kommuner/kommunenes revisor

Deres ref.:
Vår ref.: 17/29051-14
Saksbehandler: Thorstein Ouren
Dato: 16.01.2018

Revisors oppgaver i tilknytning til den kommunale tilskuddsordningen særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene, 2018

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 2018 er beskrevet i Rundskriv IS-4/2018 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".

Rundskriv IS-4/2018 har satt 28. februar 2018 som frist for kommunen å oversende sitt refusjonskrav til revisjonen for kontroll. Kommunens refusjonskrav skal sammen med skjema for revisjonsuttalelse være HelseDirektoratet i hende innen 4. april 2018.

Hvis kommunens revisjon har kommentarer eller finner feil i kommunens innrapporterings skjema, skal dette tas opp med kommunene. Det refusjonskrav og det skjema for revisjonsuttalelse som sendes HelseDirektoratet innen 4. april 2018 skal være avstemt og likelydende. Hvis kommunen ikke etterkommer revisjonens merknader skal revisjonen sende særskilt melding om dette til e-post ressurskrevendetjenester@helsedir.no med beskrivelse av hva forholdet gjelder. Innrapporterings skjema og skjema for revisjonsuttalelse skal da ikke sendes inn. HelseDirektoratet vil ta særskilt kontakt med kommunen og revisjonen i slike tilfeller.

Det er kommunens ansvar å påse at innrapporterings skjema og skjema for revisjonsuttalelse sendes samlet til HelseDirektoratet. Så fremt revisjonen går god for kommunens refusjonskrav, skal revisjonen utstede skjema for revisjonsuttalelse, slik at kommunen kan overholde innrapporteringsfristen 4. april 2018.

HelseDirektoratet

Avdeling omsorgstjenester

Thorstein Ouren, tlf.: +4724163058

Postboks 7000 St. Olavs plass, 0130 Oslo • Besøksadresse: Universitetsgata 2, Oslo • Tlf.: 810 20 050

Faks: 24 16 30 01 • 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 Rundskriv IS-4/2018 fra Helsedirektoratet er kjent og legges til grunn for kontrollhandlingen.

Det forutsettes at revisjonen fører kontroll med minimum 50 individkrav, eller alle hvis kommunen har færre enn 50 tjenestemottakere med særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Det forutsettes at 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 1950 eller senere som er tatt med i rapporteringen.
- At det i innrapporteringen kun gjelder direkte tjenester til brukeren 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-4/2018.
- 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 8 og at dette logisk samsvarer med den ressursinnsats i kroner som kommunen har innarbeidet i refusjonskravet. Ved en timepris over 600 kroner (jf. kolonne 12), vil direktoratet rutinemessig be kommunen om en nærmere, skriftlig forklaring på den høye timesatsen. Dersom kommunen har brukere 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 ekstern 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 avmerket 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 utløst av tjenestemottakeren er ført opp i kolonne 6 og 7 i rapporteringsskjemaet.

Skjema for revisjonsuttalelse følger vedlagt.

Vennlig hilsen

Helga Katharina Haug e.f.
avdelingsdirektør

Thorstein Ouren
seniorrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk