

Forenklet etterlevelseskontroll

Nesbyen kommune

Innhold

1.	Innledning.....	3
1.1.	Bakgrunn for kontrollen.....	3
1.2.	Nærmere om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.....	3
2.	Risiko- og vesentlighetsvurdering.....	4
2.1.	Formål og problemstillinger.....	5
2.2.	Avgrensning av kontrollen.....	5
3.	Metode.....	6
4.	Kriterier for etterlevelseskontroll.....	6
5.	Oppsummering.....	6

1. Innledning

1.1. Bakgrunn for kontrollen

I henhold til kommuneloven §24-9 skal revisor foreta forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Revisor skal foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor utarbeide en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Det er utarbeidet en standard, *RSK 301 Standard for god kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll*, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

1.2. Nærmere om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Det var en forutsetning fra lovutvalget som foreslo å legge forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til regnskapsrevisor, at den skulle gjøres med begrenset omfang av ressurser. Lovutvalget uttaler i NOU 4/20 at «... forslaget må forstås slik at revisor skal avgi sin uttalelse basert på **moderat sikkerhet** (konklusjon i negativ form). Dette innebærer at revisor vil gi uttrykk for om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at (sentrale sider av) økonomiforvaltningen ikke er i samsvar med bestemmelser og vedtak». Oppgaven er ikke revisjon og bekreftelse med høy sikkerhet, men en kontroll som gjøres med langt enklere handlinger. Forenklet etterlevelsesrevisjon skal utføres i tråd med ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon.

Lovforarbeidene er tydelige på at det ligger begrenset ressursbruk bak denne uttalelsen om forenklet etterlevelseskontroll, og ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen velges ett, eller et fåtall områder for kontroll. Der det er flere områder med risiko av betydning kan revisor vurdere å rullere områder for kontroll for å dekke flere områder.

Lovforarbeidene angir at kontrollutvalget ikke skal godkjenne risiko- og vesentlighetsvurderingen, men kan bruke denne og kunnskap om hvor regnskapsrevisor gjør noe ekstra arbeid, som en del av sitt grunnlag for vurdering av behov for forvaltningsrevisjon. God dialog mellom revisor og kontrollutvalg vil være viktig både i formidling av risiko- og vesentlighetsvurdering og resultater av kontrollen.

Økonomiforvaltningen er definert som områder som er angitt i kommunelovens kapittel 14 Økonomiforvaltning og kapittel 15 Selvkost.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Aktuelle områder for kontroll

- Offentlige anskaffelser
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Offentlig støtte
- m.fl.

2. Risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisor skal velge ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges, og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten.

Når revisor skal vurdere forhold av *vesentlig betydning* for økonomiforvaltningen, innebærer dette vurdering ut ifra to forhold:

- 1) Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen, enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
- 2) Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll som nevnes som eksempler i forarbeidene er finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende, og det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering i den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Basert på vår kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, områder hvor vi allerede gjennomfører en del kontroller, samt tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner, velger vi i år **egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon** som område hvor vi vil gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Vederlagsberegning av egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon er komplisert, og det er behov for mye informasjon for å kunne beregne riktig beløp for egenandel.

Følgende risiko er vurdert:

- Risiko for at pasienter med langtidsopphold ikke avkreves vederlag.
- Risiko for at egenandeler beregnes på feil eller manglende grunnlag.
- Risiko for at inntekter til kommunen kan gå tapt dersom vederlag ikke blir beregnet og trukket innen rimelig tid

Kommunen kan kreve egenandel for opphold i institusjon som nevnt i helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav c når kommunen helt eller delvis dekker utgiftene til opphold i slik institusjon, eller har stillet garanti for oppholdet.

Det kan likevel ikke kreves egenandel for:

- a. korttidsopphold som primært ytes for å avlaste pårørende i deres omsorgsoppgaver
- b. døgnplasser som kommunen oppretter for å sørge for tilbud om døgnopphold for øyeblikkelig hjelp.

I forskriften menes her:

- a. korttidsopphold: Tidsavgrenset opphold i institusjon gitt som døgnopphold, dagopphold eller nattopphold.
- b. langtidsopphold: Opphold i institusjon på ubestemt tid eller tidsavgrenset opphold når vedkommende har vært på institusjon i minst 60 døgn pr. kalenderår.

2.1. Formål og problemstillinger

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Vi har valgt å se nærmere på følgende områder som vi vurderer at eventuelle brudd på bestemmelsene vil ha størst konsekvens for kommunen og enkeltindivider:

- Er beregnet egenandel ved langtidsopphold i samsvar med forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3 Egenandelens størrelse ved langtidsopphold?
- Er beregnet egenandel lavere enn de reelle oppholdsutgiftene?
- Har kommunen fattet relevant vedtak for langtidsopphold?

Avgrensning av kontrollen

I denne kontrollen velger vi å fokusere på kommunens beregninger av egenandel for opphold i institusjon som nevnt i helse- og omsorgstjenesteloven, Det er derfor ikke lagt til grunn at revisjonen skal foreta en fullstendig gjennomgang av egenandel for opphold i institusjon..

Vi presiserer at våre vurderinger og konklusjoner derfor bare omfatter disse avgrensede definerte områdene eller temaene, og ikke gir et bilde av kommunens tilnærming til regelverket som en helhet.

3. Metode

Vi utfører kontrollen i henhold til standarden RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollen vil bli gjennomført med forespørsler, observasjon, dokumentanalyse og regnskapsanalyse på aggregerte data. Vår kontaktperson for etterlevelsesrevisjonen vil være kommunens ansvarlig på dette området.

4. Kriterier for etterlevelseskontroll

Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier for måling og evaluering. Objektive kriterier er klare krav i lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, og enkeltvedtak med økonomisk virkning.

På bakgrunn av de valgte problemstillingene i kapittel 2.1, er følgende kilder til revisjonskriterier aktuelle:

- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Forvaltningsloven
- Kommunestyrets vedtak.
- For kortsiktigopphold brukes det døgn satser som er fastsatt av staten (For 2022 er det rundskriv 1-1/2022)

5. Oppsummering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering for Nesbyen kommune, velges egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester som område for årets forenklede etterlevelseskontroll.

Det vil bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen, med kopi til kommunedirektøren, innen 30. juni 2023.

Drammen, 5. oktober 2022

Marianne Berg Elverum (sign)
Statsautorisert revisor

Brynhild Børtnes (sign)
Revisor



Vi kan kommuner

Viken kommunerevisjon IKS

Org.nr.: 985 731 098 MVA

post@vkrevisjon.no | vkrevisjon.no

Hovedkontor - Drammen

Postadresse: Postboks 4197, 3005 Drammen

Besøksadresse: Øvre Eiker vei 14, 3048 Drammen

Avdelingskontor - Hønefoss

Postadresse: Postboks 123, Sentrum, 3502 Hønefoss

Besøksadresse: Osloveien 1, 3511 Hønefoss

Avdelingskontor - Ski

Postadresse: Postboks 173, 1401 Ski

Besøksadresse: Parkasen 7, 1400 Ski

Avdelingskontor - Hallingdal

Besøksadresse: Alfarvegen 117, 3540 Nesbyen