

Forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltningen - egenbetaling for opphold i langtidsinstitusjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

04.09.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 23/104 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Tynset kommune til orientering.

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll - Egenbetaling for langtidsopphold i institusjon

Saksopplysninger

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak på utført arbeid. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen er et av tiltakene for å følge opp dette ansvaret. Området som er valgt ut for kontroll, er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget i møte den 14.november 2022 i sak 44/22.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god forvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Gjennomføringen

Det skal innhentes tilstrekkelig informasjon for det valgte området, og det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene. Det gjøres i form av en uttalelse på det utførte arbeidet. Utføringen gjennomføres med såkalt moderat sikkerhet og er definert i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har foretatt en kontroll på etterlevelse av "Lov om Kommunale helse – og omsorgstjenester" og "Forskrift om egenandel for kommunale helse" med tilhørende vedtak i Tynset kommune.

Kontrollen har vært utført ut fra følgende kriterier:

- Det foreligger det vedtak for den enkeltes opphold i institusjon
- Kommunen har oppfylt sitt ansvar i hht Helse – og omsorgstjenestelova § 3-2 første ledd nr 6 bokstav c
- Egenandelens størrelse er innenfor begrensningene i Forskrift om egenandel for kommunale helse – og omsorgstjenester § 31.

Revisor har ikke blitt oppmerksom på noe som gir revisjonen grunn til å tro at Tynset kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om egenbetaling for langtidsopphold i institusjon i tråd med lov og forskrift.

Saksvurdering

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Det er en forholdsvis enkel kontroll som bare gir indikasjoner på om det er noen mangler. Av attestasjonsuttalelsen fremgår det at revisor ikke har noen anmerkninger på den gjennomførte kontrollen.

Attestasjonsuttalelsen er datert den 21. juli 2023. I henhold til kommunelovens §24 *“Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen”* går det av siste ledd frem at revisor senest den 30. juni skal avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Sekretariatet mener at revisor bør levere sine uttalelser i tide i henhold til kravene i kommuneloven. Det innstilles på at kontrollutvalget kan ta saken til orientering, og sekretariatet ber utvalget vurdere om det skal vedtas et tillegg hvor det bemerkes at kontrollutvalget forventer å få revisors uttalelser i henhold til kravene i kommuneloven.