

Til Hemnes kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:

Vår ref:

206

Saksbehandler:

Jorunn Grøm Bakken

Jgb@komrevnord.no

Telefon:

41 08 22 69

Dato:

06.01.2025

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelsesk kontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som blant annet skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse følger vedlagt.

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og ber om tilbakemelding på det vedlagte dokumentet "Uttalelse fra ledelsen".

Utført kontroll

For 2023 har vi gjort en forenklet etterlevelsesk kontroll av «Etterberegning av vederlag for langtidsopphold i institusjon». Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen følger regelverket for etterberegning av vederlag samt se etter om kommunen har rutiner og kontroller som sikrer korrekt etterberegning av vederlag. Ved en forenklet etterlevelsesk kontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Vurderingskriteriene er henter fra «Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m § 11-2», og «Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester begrenset til § 3».

Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen:

1. At det er foretatt beregning av etteroppgjør for opphold jf. forskriftens § 3 6.ledd.

Våre funn:

Vi har gjennomført tilfeldig kontroll av fem personer med langtidsopphold i institusjon.

Vi har mottatt nødvendig dokumentasjon fra kommunen, gjort kontroller opp mot ovennevnte regelverk, samt gjort kontroller opp mot regnskapsdata.

Våre kontroller viser at det er foretatt beregning av etteroppgjør for oppholdet for beboerne vi har undersøkt for år 2023 iht. forskriftens § 3 6.ledd.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Konklusjon:

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Hemnes kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskriftens § 3 6.ledd for beregning av etteroppgjør for de kontrollerte beboerne for 2023.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes oss innen 17.01.2025. Dersom dere ønsker å gi noen tilbakemeldinger så kan det gjøres i eget vedlegg til uttalelsen.

Med hilsen



Inge Jøhannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Til
KomRev NORD IKS
v/ Jorunn Grøm Bakken

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Etterberegning av vederlag for langtidsopphold i institusjon» i Hemnes kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «etterberegning av vederlag for langtidsopphold i institusjon» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov og forskrift ifbm. etterberegning av vederlag for langtidsopphold i institusjon.

Korgen, den



Amund Eriksen
Kommunedirektør

