



Til Fylkesmannen i Hordaland.

Oslo, 20. november 2018

Ad. henvendelse om «Tolgasaken» - forespørsel om regelforståelse mv.

Vi viser til deres brev av 30.10.2018, mottatt i e-post 31.10.2018, om ovenstående.

Vi har foretatt en undersøkelse blant vår medlemmer for å kunne besvare deres brev best mulig. Undersøkelsen bekreftet mye av det vi antok var situasjonen, og våre svar nedenfor er basert på svarene vi har fått i undersøkelsen samt egne vurderinger. Våre svar er i kursiv.

- Hefter det generelt noen problemer med forståelsen av rundskrivet/retningslinjene for denne ordningen?

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er av den oppfatning at rundskrivet fra Helsedirektoratet i hovedsak er enkelt å forstå, men at det er noen utfordringer:

- *Rundskrivet er ikke entydig når det gjelder hvilke krav som stilles til en diagnose, hvem som kan stille diagnose og hvordan denne skal angis.*
 - *Det kan i noen tilfeller være vanskelig å vite om en diagnose er innenfor kriteriene, hvis det ikke benyttes diagnosekode*
 - *Det kan være problemer med den skriftlige stadfestingen, hvor det mangler diagnosepapirer (gjelder spesielt eldre som ble diagnostisert for lang tid tilbake).*
- Hefter det problemer med forståelse av revisors rolle og oppgaver i forbindelse med denne ordningen?

NKRF mener at forståelsen av revisors rolle og oppgaver i hovedsak er klar sett fra revisors ståsted. Rundskrivet fra Helsedirektoratet sier imidlertid ikke noe om hvilken form revisors kontroll skal ha, herunder hvilken revisjonsstandard som skal legges til grunn. Det sies heller ikke noe om hvilket kontrollomfang som forventes av revisor, herunder om kontrollen f.eks. kan baseres på stikkprøver eller avgrenses til kontroll av endringer fra året før.

Videre kan det nevnes at en ren underskrift fra revisors side på skjemaet er en utfordring for revisor da revisor avgir attestasjoner med ulike formål og sikkerhet. Revisors uttalelse og attestasjon må følge av dette. Da blir kun en underskrift ikke utfyllende nok.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Haakon VII's gate 9, 6. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

- Erfares det at revisors rolle og oppgaver oppfattes og utføres forskjellig i ulike kommuner?

NKRF har i informasjonsskriv fra vår revisjonskomite, lagt til grunn at revisor gjennomfører sin oppgave basert på standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Denne standarden legges også til grunn bl.a. ved kontroll vedrørende ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Vår oppfatning er at det er en felles forståelse blant våre medlemmer at ISRS 4400 skal legges til grunn, og at mange av våre medlemmer legger informasjonsskrivet fra vår revisjonskomite til grunn for rapporteringen.

Som omtalt ovenfor bør imidlertid rundskrivet regulere hvilken revisjonsstandard som skal legges til grunn og hvilke revisjonshandlinger revisor skal utføre.

Undersøkelsen blant våre medlemmer (nevnt innledningsvis) tyder heller ikke på at det er ulik oppfatning av revisors roller og oppgaver i ulike kommuner. Dette gjelder også utførelsen av arbeidet.

- Har Revisorforeningen og/eller Kommunerevisorforbundet gitt noen veiledende synspunkter på revisors rolle/oppgaver innen denne ordningen?

NKRFs revisjonskomite gir årlig ut et informasjonsskriv om uttalelser og rapporter fra revisor. Dette informasjonsskrivet inneholder også en eksempelsamling for revisjonsuttalelser. For inneværende år ble dette informasjonsskrivet (nr. 3/2018) sendt ut i februar. Vi legger ved informasjonsskrivet, og henviser til kapittel 5 «Nærmere om enkelte uttalelser/rapporter», side 6, hvor rapportering av psykisk utviklingshemmede er omtalt. Vi legger også ved eksempel på rapport om resultat av kontrollhandlinger vedrørende rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming i en kommune. Dette eksempelet er en del av eksempelsamlingen omtalt ovenfor.

- Er det andre forhold ved denne ordningen som bør kommenteres med det formål å forbedre ordningen?

Kontrollopplegget er lagt opp slik at revisors uttalelse kun legges fram for kommunen, og ikke blir sendt til Helsedirektoratet sammen med kommunens rapportering. NKRF mener revisors rapport bør sendes Helsedirektoratet (via Altinn) sammen med kommunens eget rapporteringsskjema, og ikke kun til kommunen slik det er i dag. Kommunens revisor bør ikke skrive under på samme skjema som administrasjonssjefen i kommunen.

Det bør være tydelige kriterier for hvem som kan stille diagnose, og hvordan den skal utformes.

Det bør være tydeligere beskrivelse av diagnosen, da det i noen tilfeller kan være vanskelig å vite om diagnosen er psykisk utviklingshemming.

Det kan være vanskelig for revisor å bekrefte diagnoser som er gamle og ikke forholder seg til definisjonene i rundskrivet.

Kravet om at vedtak må foreligge pr. 1. januar kan reise tvil om det betyr at det må foreligge et nytt vedtak pr. 1. januar eller om det er nok at det foreligger et vedtak og at revisor får bekreftet at vedtaket fortsatt gjelder.

Vi håper dette er til hjelp i det arbeidet dere skal gjøre. Har dere oppfølgingsspørsmål eller tilleggsspørsmål, er dere velkomne til å ta kontakt.

Vennlig hilsen
Norges Kommunerevisorforbund

Rune Tokle /s/
daglig leder