



22) Psykisk utviklingshemmede¹

Til
ABC kommune

RAPPORT OM RESULTAT AV KONTROLLHANDLINGER VEDRØRENDE RAPPORTERING AV ANTALL PERSONER MED PSYKISK UTVIKLINGSHEMMING I ABC KOMMUNE PR. 01.01.20X1

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor vedrørende rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming i ABC kommune pr. 01.01.20x1. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger og Helsedirektoratets rundskriv IS-3/20x1.

Kontrollhandlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av rapporterte tall på personer med psykisk utviklingshemming som er tildelt tjenester lov om kommunale helse- og omsorgstjenester. Kontrollhandlingene oppsummeres som følger:

Vi har kontrollert kommunens rapportering av personer med psykisk utviklingshemming i henhold til Helsedirektoratets rundskriv², og har kontrollert:

1. at det i den enkeltes saksmappe fremkommer at den enkelte har
 - a. diagnostisert psykisk utviklingshemming eller Downs syndrom,
 - b. en diagnostisert sjelden tilstand/kromosomlidelse som medfører psykisk utviklingshemming, eller
 - c. skriftlig stadfesting fra lege på at tilstanden til vedkommende oppfyller diagnosekriteriene for psykisk utviklingshemming, slik disse går fram av diagnosekode F70- F79 i ICD-10 og diagnosekode P85 i IPCP-2.
2. at personen er fylt 16 år pr. 01.01.20x1
3. at enkeltvedtaket er gyldig 01.01.20X1 og at det står at personen er tildelt tjeneste(r) etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 første ledd nr. 6, herunder BPA etter § 3-8, eller får omsorg av en person som er tildelt avlastning eller omsorgsstønning for dette etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-6 nr. 2 eller 3.
4. at det foreligger avtale om hvilken kommune som registrerer vedkommende når en person oppholder seg og får tjenester i en annen kommune
5. at personer som det blir gitt vertskommunetilskudd for ikke er registrert som en del av innrapporteringen over antall psykisk utviklingshemmede
6. at personen ikke oppholder seg (heldøgn) ved en av Landsbystiftelsens institusjoner

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

¹ Retningslinjer for hvilke kontrollhandlinger revisor skal utføre og kontrollomfanget fremgår av årlig rundskriv fra Helsedirektoratet og kan variere fra år til år. For 2018 vises til rundskriv IS-3/2018

Rapporteringen skal foregå via Altinn. Revisor og rådmann skal signere på skjema som fremgår av vedlegg 2 til rundskrivet. Skjemaet skal oppbevares i kommunen. Revisor bør også avgi en egen rapport iht. ISRS 4400 som adresseres til kommunen og oppbevares sammen med skjemaet.

² Kontrollomfanget varierer fra år til år. Det vises til det aktuelle årets rundskriv for nærmere detaljer om hva som skal kontrolleres. Teksten i rapporten kan måtte tilpasses det faktiske kontrollomfanget.

Helsedirektoratets rundskriv IS-3/2018 er ikke helt klart med hensyn til hvilket omfang revisors kontroll skal ha. Etter å ha vært i kontakt med Helsedirektoratet erfarer revisjonskomiteen at direktoratet bevisst har valgt å være upresise for å overlate til revisor/kommunen å vurdere om det skal gjøres fullstendig kontroll eller om stikkprøvekontroll er tilstrekkelig. I dette ligger også at det kan gjøres en vurdering mot tidligere års kontroller, f.eks. ved samsvar i personer og diagnoser.

Revisjonskomiteen anbefaler at de utvalgsriteriene revisor har anvendt omtales i rapporten.



- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at det i den enkeltes saksmappe fremkommer at den enkelte er psykisk utviklingshemmet
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at de kontrollerte personene har fylt 16 år pr. 01.01.20x1.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at enkeltvedtaket er gyldig 01.01.20x1 og at det står at personen er tildelt tjeneste(r) etter ovennevnte lovbestemmelser.
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at det foreligger avtale om hvilken kommune som registrerer vedkommende når en person oppholder seg og får tjenester i en annen kommune
- e) Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at personer som det blir gitt vertskommunetilskudd for ikke skal registreres som en del av innrapporteringen over antall psykisk utviklingshemmede
- f) Med hensyn til punkt 6 har vi funnet at personen ikke oppholder seg (heldøgn) ved en av Landsbystiftelsens institusjoner

(Opplisting av eventuelle unntak rapporteres i de enkelte punktene over)

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet ovenfor, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Helsedirektoratet.

(Sted og dato)

(Revisors underskrift og tittel)