



PROSJEKTSKISSE/ UTKAST TIL PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON 2019

Varsling og avvikshåndtering

(FERDIGSTILLES ETTER AVHOLDT KONTROLLUTVALGSMØTE/ REVISJONSDIALOG)

KARASJOK KOMMUNE

1. FAGLIG INNHOLD

1.1 Prosjektets bakgrunn og formål

1.1.1 Bakgrunn

Bakgrunnen for dette forvaltningsrevisjonsprosjektet er *Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020*, vedtatt av Kommunestyret i Karasjok kommune den 16. mars 2017 (sak 17/10). Det framgår av planen at det skal utføres en forvaltningsrevisjon av kommunens rutiner for varsling og avvikshåndtering.

1.1.2 Formål

Formålet med dette oppdraget gitt av kontrollutvalget i Karasjok er å undersøke om Karasjok kommune har tilfredsstillende system og rutiner for varsling og avvikshåndtering. Gjennom dette prosjektet vil kommunen få belyst om kommunens rutiner og praksis er i samsvar med regelverket. Det vil videre bli presentert områder hvor det eventuelt er muligheter for forbedringer.

1.1.3 Rammer

Som det går fram av kapittel 1.2 Problemstilling (under) omfatter oppdraget to ulike tema tilknyttet forskjellige lovbestemmelser. Etter revisjonens vurdering vil det av den grunn være hensiktsmessig å gjennomføre oppdraget som to selvstendige forvaltningsrevisjoner.

Hvert forvaltningsrevisjonsprosjektet estimeres gjennomført innenfor en ramme på 250-350 timeverk, noe som også vil være gjeldende for dette oppdraget. Metodevalget, datainnsamlingen og vurderinger må tilpasses i forhold til prosjektets rammer. Se også prosjektplanens pkt. 1.4.4. Første del av oppdraget kan være ferdigstilt på nyåret 2020.

1.2 Problemstilling

Revisjonen vil fremme forslag til kontrollutvalget i Karasjok kommune at undersøkelsene gjennomføres på bakgrunn av følgende hovedproblemstillinger:

- 1. I hvilken grad har Karasjok kommune tilfredsstillende system og rutiner for håndtering av avvik?**
- 2. I hvilken grad har Karasjok kommune tilfredsstillende system og rutiner for intern varsling?**

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

1.2.1 Tema for undersøkelsen

Problemstilling 1: Avvik

I forbindelse med denne problemstillingen vil vi undersøke om kommunen har etablert nødvendige rutiner og prosedyrer når det gjelder å melde, registrere og lukke avvik. Videre vil revisjonen undersøke om disse er oppdaterte og kjent blant de ansatte. Vi vil også undersøke om det er gjennomført opplæring i å melde avvik og om kommunen legger til rette for å melde avvik.

Problemstilling 2: Varsling

Av «Overordnet analyse» som er utarbeidet som grunnlag for «Plan for forvaltningsrevisjon» fremgår det følgende: «*Virkksomheten skal ha utarbeidet rutiner for intern varsling, eller sette i gang andre tiltak som legger forholdene til rette for intern varsling ved kritikkverdige forhold.*» På bakgrunn av dette avgrenses problemstillingen til å gjelde intern varsling.

I forbindelse med denne problemstillingen vil vi undersøke om kommunen har etablert nødvendige rutiner og prosedyrer når det gjelder intern varsling etter bestemmelsene i arbeidsmiljøloven kapittel 2 A. Videre vil vi undersøke om det er utarbeidet skriftlige rutiner for varsling i samarbeid med arbeidstakernes organisasjoner og deres tillitsvalgte.

1.3 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere revidert virksomhet. Faktagrunnlaget holdes opp mot kriteriene og danner grunnlag for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

Kriteriene skal begrunnes i og utledes fra autorative kilder innenfor revidert område.

1.3.1 Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen vil i hovedsak bli utledet fra følgende kilder:

- Lov av 17. juni 2005 nr. 62. om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv (arbeidsmiljøloven)
- Forskrift av 6. desember 1996 nr. 1127 om systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid (internkontrollforskriften)
- Prop.nr.72 L (2016-2017) Om lov om endringer i arbeidsmiljøloven (Varsling og arbeidstid).
- Prop.nr.74 L (2018-2019) Om lov om endringer i arbeidsmiljøloven
- «Intern kontroll – et integrert rammeverk»; COSO-rapporten
- KS, kommunesektorens organisasjon (2007, revidert 2017): Ytringsfrihet og varsling – veileder for kommuner og fylkeskommuner.
- Direktorat for økonomistyring (DFØ): «Veiledning – prosedyrer for registrering og håndtering av avvik».

1.4 Metode og gjennomføring

1.4.1 Datainnsamling

Metode er samlebetegnelsen på de framgangsmåtene som benyttes for å samle inn og behandle data som kan gi svar på problemstillingen i en undersøkelse. Framgangsmåten i denne undersøkelsen vil i hovedsak være dokumentanalyse og intervju. Det vil bli innhentet informasjon om systemer, verktøy og rutiner for varsling og melding om avvik. Det kan også være aktuelt å be om innsyn i saker om varsling og om avviksmeldinger.

Dersom det skulle oppstå utfordringer knyttet til datainnsamlingen vil andre metoder kunne bli vurdert.

Det er vår vurdering at denne framgangsmåten som beskrevet overfor vil belyse problemstillingene og fremskaffe et relevant og solid grunnlag for vurderingen knyttet til oppdraget.

1.4.2 Avgrensing

Undersøkelsen vil være avgrenset til å omhandle kommunens verktøy, systemer og rutiner for å behandle varsler og avviksmeldinger etter 1. juli 2017. Dersom det blir aktuelt kan det være hensiktsmessig å undersøke et utvalg av enkeltsaker. Vi vil foreta vurderinger opp mot revisjonskriteriene og avgi en uttalelse på bakgrunn av dette.

1.4.3 Dataenes gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at det skal være samsvar mellom formålet for undersøkelsen og de data som blir samlet inn. Med pålitelige data menes at data skal være mest mulig presise og nøyaktige.

Gyldigheten sikres ved at data samles inn med utgangspunkt i revisjonskriteriene. Dette gjelder både den dokumentasjon som innhentes og eventuell tilleggsinformasjon dersom revisor har behov for å supplere innhentet dokumentasjon.

Dokumentasjonen som gjennomgås er kommunens interne dokumenter og må anses å inneholde pålitelige data. Dersom det viser seg at det kan knyttes usikkerhet til data som vurderes i denne undersøkelsen vil det bli gjort rede for i rapporten.

For å sikre at data som samles inn er gyldige og pålitelige vil de bli kvalitetssikret i henhold til VEFIK sitt system for kvalitetssikring ¹. Fakta i rapporten vil bli verifisert av informantene, og vil bli kvalitetssikret av oppdragsansvarlig revisor eller ekstern kvalitetssikrer.

1.4.4 Usikkerhet og risiko

Prosjektskissen bygger på forutsetningene som er kjent ved prosjektstart og vurderinger knyttet til disse. Ved gjennomføringen av prosjektet kan nye forhold komme til å gjøre det nødvendig med justeringer i planen. Det må ut fra dette tas forbehold om justeringer eller endringer i alle deler av prosjektplanen. Det er imidlertid forutsatt at hvert prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på 250-350 timeverk. I praksis innebærer det at det vil være begrensende for hvor dyptgående prosjektdeltakerne har anledning til å gå inn i problemstillingene.

Utover forhold beskrevet under 1.4.1 – 1.4.3 er det gjort følgende konkrete vurderinger omkring prosjektrisiko:

Gjennomføring av prosjektet

Vår gjennomgang viser ingen særlige forhold som tilsier at prosjektet ikke kan gjennomføres i henhold til kontrollutvalgets bestilling. Det er imidlertid ikke alle sider ved våre to problemstillinger som er like relevante eller hvor risikoen for avvik er like store, disse vurderinger vil ligge til grunn for våre valg av revisjonskriterier.

Tidsramme

Under forutsetning av at problemstillingene vedtas som det går fram av kap 1.2 er anslått timeforbruk realistisk ut fra kjente forutsetninger og prosjektets kompleksitet (jfr. punkt 1.1.3). Etter vår vurdering er antatt leveringsfrist for første del av oppdraget realistisk. Det må allikevel påregnes at det kreves tett oppfølging av frister særlig når det gjelder datainnsamlingen.

¹ Som bygger på RSK001 og ISQC 001.

REVISORS UAVHENGIGHET

For hver forvaltningsrevisjon blir det foretatt en vurdering av prosjektdeltakernes uavhengighet. Uavhengigheten vurderes også løpende gjennom prosjektet. (RSK 001 pkt. 8)

Prosjektgruppa i dette prosjektet består av:

Prosjektleder: Arnt-Bjarne Aronsen

Prosjektmedarbeider: Marit Jørgensen Hauge

Oppdragsansvarlig revisor: Aud S. Opgård

Revisjonssjef: Aud S. Opgård

Prosjektdeltakerne blir vurdert i forhold til følgende:

- Om prosjektdeltakerne eller deres nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke prosjektgruppas uavhengighet og objektivitet.

Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
 - b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
 - c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.
- Om det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til prosjektgruppas uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene.
 - At de som deltar i prosjektgruppa ikke innehar andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som den kommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
 - At de som deltar i prosjektgruppa ikke er medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i.
 - At de som deltar i prosjektgruppa ikke deltar i, eller har funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgivere eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

Videre blir kontrollutvalgets bestilling også vurdert i forhold til prosjektgruppas og spesielt prosjektleders faglige uavhengighet (RSK pkt. 11).

Konklusjon:

Vi har foretatt en vurdering av prosjektdeltakerne med utgangspunkt i punktene overfor. Det er ikke funnet noe som er egnet til å svekke tilliten til prosjektdeltakernes uavhengighet og objektivitet med tanke på arbeidet som skal utføres