



PROSJEKTSKISSE/ UTKAST TIL PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON 2019

Sykefraværet og IA-avtalen

(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 «Sykefraværet og IA-avtalen».

1.1.2 Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet er å undersøke hvordan Karasjok kommune jobber med forebygging av sykefravær og oppfølging av sykemeldte. Gjennom dette vil kommunen få belyst om rutiner og praksis i forbindelse med forebygging og oppfølging i kommunen er i samsvar med IA-avtalen. Dersom revisjonen finner det aktuelt vil det bli presentert områder hvor det eventuelt er behov for forbedringer.

1.1.3 Rammer

Hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt estimeres gjennomført innenfor en ramme på 250-350 timeverk, noe som også gjelder for dette oppdraget. Prosjektet søkes ferdigstilt i løpet av 1. halvår 2020. Se også prosjektplanens pkt. 1.4.4.

1.2 Problemstilling

Av overordnet analyse går det fram at Karasjok kommune er en IA-virksomhet noe som innebærer at kommunen har inngått en samarbeidsavtale med NAV-Finnmark om et mer inkluderende arbeidsliv. Det går videre fram av avtalen at kommunen som arbeidsgiver er forpliktet til å «... sørge for et godt og inkluderende arbeidsmiljø i samarbeid og dialog med tillitsvalgte, verneombud og øvrige ansatte.»

Med bakgrunn i overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020 vil revisjonen vil fremme forslag til kontrollutvalget i Karasjok kommune at undersøkelsen gjennomføres på bakgrunn av to problemstillinger:

- 1) *Hvordan er sykefraværet i Karasjok kommune i forhold til sammenlignbare kommune?*
- 2) *I hvilken grad følger Karasjok kommune opp lover og forskrifter når det gjelder å forebygge sykefravær og følge opp sykemeldte?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å vurdere om det er hensiktsmessig å utarbeide underproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Problemstilling 1:

Denne problemstillingen er deskriptiv og skal gi leserne en oversikt over sykefraværet i Karasjok kommune med utgangspunkt i offentlig statistikk (Kommunenes Sentralforbund sin sykefraværstatistikk). Vi vil se på utviklingen av fravær i kommunen de fem siste årene og foreta en sammenligning med andre sammenlignbare kommune ut fra tilgjengelig statistikk. Vi vil også se på utviklingen av sykefraværet internt i kommunen.

Problemstilling 2:

Under denne problemstillingen vil vi undersøke hvordan Karasjok kommune arbeider for å etablere og vedlikeholde et godt arbeidsmiljø med tanke på å forebygge og forhindre sykefravær og oppfølging av sykemeldte.

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 Utledning av kriterier

Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen er utledet fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 25.9.1992
- Lov om folketrygd av 28. februar 1997 (folketrygdloven)
- Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. av 1. januar 2006 (arbeidsmiljøloven)
- Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (Internkontrollforskriften) av 6. desember 1996
- Forskrift om føring av statistikk over sykefravær og fravær ved barns sykdom av 1. mai 1997

1.4 Metode

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 stor grad være dokumentanalyse og intervju. Oppdaterte strategier og rutiner for forebygging av fravær og oppfølging av sykemeldte vil bli innhentet. Det kan også være aktuelt å be om innsyn i referater fra oppfølgings-/dialogmøter.

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

Det er vår vurdering at denne framgangsmåten vil belyse problemstillingene og fremskaffe et relevant og solid grunnlag for vurderingen av om Karasjok kommune har etablert rutiner for forebygging av fravær og oppfølging av sykemeldte.

1.4.2 Avgrensing

Undersøkelsen gjelder i utgangspunktet hele kommunen. Når det gjelder oppfølging av sykemeldte og forebygging av fravær har vi valgt ut virksomhetene for pleie- og omsorg og Karasjok skole for nærmere gjennomgang. Undersøkelsen vil bli avgrenset til å omhandle kommunens systemer og rutiner for å forebygge fravær og å følge opp sykemeldte. Vår uttalelse gis på bakgrunn av det datagrunnlaget som er samlet inn og gjelder ikke de avdelingene som ikke er undersøkt.

Tidsmessig er undersøkelsen avgrenset til sykefraværet for perioden 2013-2018. Sykefraværet i Karasjok kommune vil bli sammenlignet med gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 6¹, kommunene i Finnmark og med resten av landet.

1.4.3 Dataenes gyldighet og pålitelighet

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

Gyldigheten av data 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 dette 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. Fakta i rapporten vil bli verifisert av informantene, og vil bli kvalitetssikret av oppdragsansvarlig revisor eller ekstern fagperson.

1.4.4 Usikkerhet og risiko

Prosjektplanen/-skissen bygger på forutsetningene som er kjent ved prosjektstart og vurderinger knyttet til disse. Ved gjennomføringen av prosjektet kan nye forhold kommet til og 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 prosjekt skal gjennomføres innenfor en ramme på 250-350 timeverk. I praksis innebærer det at det vil være begrenset 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 problemstillingene som er like relevante eller hvor risikoen for avvik er like store, disse avveininger vil ligge til grunn for våre valg av revisjonskriterier.

Tidsramme

Under forutsetningene om at problemstillingene blir vedtatt som det går fram av kapittel 1.2 vurderer vi anslått timeforbruk som realistisk ut fra kjente forutsetninger og prosjektets kompleksitet (jfr. pkt. 1.1.3). Ved endringer i problemstillingene i forhold til det som fremgår over vil det bli nødvendig med utarbeidelse av ny projektskisse og ny behandling i kontrollutvalget.

Etter vår vurdering er antatt leveringsdato og timeforbruk for rapporten realistisk. Det må allikevel påregnes at det kreves tett oppfølging av frister særlig når det gjelder data-innsamlingen. Med vår erfaring fra tidligere forvaltningsrevisjoner i Karasjok kommune ser vi

¹ KOSTRA står for Kommune-Stat-Rapportering og gir styringsinformasjon om ressursinnsatsen, prioriteringer og måloppnåelse i kommuner og fylkeskommuner. KOSTRA-gruppe 6 er kommuner som er sammenlignbare med Karasjok.

at dette kan by på utfordringer. Forsinket oppfølging fra kommunens side vil forsinke oppdragets fremdrift.

4. 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:

Oppdragsansvarlig revisor:

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