

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	05.10.22	27/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 27/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 05.10.22

Bestilling av forvaltningsrevisjon – etikk og varsling

Saksdokumenter:

- Sak 06/22 Gjennomgang av revisors risiko og vesentlighetsvurdering, ikke vedlagt.
- Drøftingssak «Ny forvaltningsrevisjon sett opp mot tilgjengelig timeressurs» den 11.mai, ikke vedlagt
- Plan for forvaltningsrevisjon for Folldal kommune, se lenken: [Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon](#)

Saksbakgrunn:

En forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon utgjør grunnlaget når et prosjekt for forvaltningsrevisjon skal velges. Kontrollutvalget har tidligere gjort en vurdering av om det er endrede forutsetninger for risiko og vesentlighet i sak 06/22 «Gjennomgang av revisor risiko og vesentlighetsvurdering». Her ble det sett på ulike områder, og utvalget ønsket en avklaring om det ville bli gjort en ekstern evaluering av koronapandemien. Ordfører har gitt en tilbakemelding til kontrollutvalget om at Statsforvalteren tar initiativ til en evaluering for kommunene i Innlandet for håndteringen av koronapandemien. I drøftingssaken «Ny forvaltningsrevisjon sett opp mot tilgjengelig timeressurs» fra den 11.mai, konkluderte kontrollutvalget med at de ønsket å bestille en forvaltningsrevisjon på etikk og varsling. På denne bakgrunn settes det opp en bestillingssak for en forvaltningsrevisjon med tema etikk og varsling.

Etikk og varsling et av temaene i plan for forvaltningsrevisjon, og i planen er dette omtalt som følger:

Område	Tema	Begrunnelse
Etikk og varsling	Hvordan arbeides det med etikk og varsling?	Vurdert til moderat risiko i risiko- og vesentlighetsvurderingen. Det etiske reglementet er fra 2011. Det er utarbeidet egne rutiner for varsling og avvikshåndtering. Innspillet fra Fagforbundet peker på viktigheten av at det arbeides kontinuerlig med dette temaet, i tillegg til beredskapsplaner, HMS og sykefravær.

Ut fra tilgjengelig ramme for forvaltningsrevisjon, så har kontrollutvalget igjen ca 200 timer.

MØTEBOK

Saksvurdering:

Formålet med forvaltningsrevisjonen må være å kartlegge og vurdere om kommunen har rutiner og tiltak som kan sikre gode etiske holdninger og handlinger i organisasjonen. Når det gjelder varsling så kan det ut fra sekretariatets vurdering være hensiktsmessig å vurdere:

- om rutinene for varsling er i samsvar med lovkrav.
- om rutiner for varslingsmottak er slik at ansatte og folkevalgte er trygge på at alle varsler håndteres på en god måte.
- om ansatte og folkevalgte kjenner til varslingskanalene.

Sekretariatet foreslår ut fra dette følgende problemstillinger:

1. Hvordan sikrer kommunen gode etiske holdninger og handlinger i organisasjonen og i hvilken grad er tiltakene fulgt opp?
2. I hvilken grad er kommunens rutine for varsling i samsvar med lovkrav?
3. I hvilken grad er varslingsrutinen kjent og tatt i bruk?

Forvaltningsrevisor Tor Arne Stubbe vil delta under behandlingen av saken slik at utvalget kan komme frem til ønskede problemstillinger og få en vurdering på hva som er mulig innen tilgjengelig timeramme.

På bakgrunn av saksfremstillingen anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på inntil 200 timer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon for etikk og varsling. Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil 200 timer.
2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:
 -
 -
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 20.11.2022.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: