

# Kontrollutvalgets arbeid med overordnet analyse

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Melhus kommune

**Møtedato**

29.02.2016

**Saknr**

01/16

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE - 217, TI - &30

**Arkivsaknr** 16/22 - 1

---

**Kontrollutvalgsekretariatets innstilling**

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet om å ferdigstille overordnet analyse på bakgrunn av innspill gitt i møte 29.02.2016.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2018 i utvalgets neste møte, 25.04.2016.

**Vedlegg**

Overordnet analyse 2016

**Saksutredning**

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg, § 10, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som skal vedtas endelig av kommunestyret. Planen skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden, og senest i løpet av første året i perioden.

Kontrollutvalgets sekretariat legger herved frem en overordnet analyse for Melhus kommune, som hjelp for kontrollutvalget til å finne aktuelle prosjekter for årene 2016 og 2018.

Det er viktig at kontrollutvalget involverer seg i prosessen, og sekretariatet legger derfor opp til at saken behandles i kontrollutvalget 2 ganger før planen endelig legges frem for kommunestyret.

Melhus kommune disponerer årlig ca. 500 timer til forvaltningsrevisjon. Til et forvaltningsrevisjonsprosjekt går det vanligvis med fra 250-500 timer, avhengig av prosjektets omfang. Dette tilsier at man kan få gjennomført en til to forvaltningsrevisjoner pr. år.

**Overordnet analyse**

Målet med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om forvaltningen i kommunen sett i forhold til lover, forskrifter og kommunens egne målsettinger, først og fremst gjennom kommunestyrets vedtak og forutsetninger. På den måten er analysen ment å være et verktøy i arbeidet med å identifisere behov for og å prioritere områder for forvaltningsrevisjon. Gjennom dette arbeidet håper vi å gi kontrollutvalget et verktøy for å kunne prioritere ressursene til forvaltningsrevisjon på en slik måte at kommunen i størst mulig grad kan innfri sine plikter og målsettinger, og slik at kommunen unngår å havne i situasjoner som skader kommunens tjenesteproduksjon eller omdømme.

Overordnet analyse legges fram for kontrollutvalget som et grunnlagsdokument for diskusjon. Hensikten er å fremskaffe relevant informasjon til å kunne gjøre prioriteringer av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Analysen er basert på Økonomi og handlingsplan 2016-2019, årsmelding 2014, samt nøkkeltall hentet fra Kostra.

**Utarbeidelse av plan for 2016-2018**

Det er behov for å vedta en ny plan så raskt som mulig for å ha tilstrekkelig

grunnlag for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2016. Det vil være gunstig å få planen opp til behandling før sommeren i kommunestyret. I henhold til møteplan innebærer dette at kontrollutvalget må behandle plan for forvaltningsrevisjon på sitt møte 25. april 2016.

Kontrollutvalget gjennomfører sin virksomhet på vegne av kommunestyret. For å sikre at plan for forvaltningsrevisjon er i tråd med kommunestyrets behov, bør det være et mål å sørge for så god forankring som mulig.

Kontrollutvalget har derfor invitert rådmann, seksjonsledere/virksomhetsledere, politisk ledelse, Hovedverneombud, samt Hovedtillitsvalgte i Utdanningsforbundet, Delta, Sykepleierforbundet og Fagforbundet til dagens møte.

Kontrollutvalgets sekretariat har hatt dialog med revisjonen under utarbeidelsen av utkast til overordnet analyse 2016.

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar utgangspunkt i utkast til overordnet analyse og gjør egne vurderinger av risiko og vesentlighet i Melhus kommunes virksomhet.

Sekretariatet vil ta med innspill og kommentarer fra kontrollutvalget, politisk ledelse, Hovedverneombud, Hovedtillitsvalgte og administrasjonen, som kommer frem i møtet i det videre arbeidet med overordnet analyse.

Endelig analyse legges fram for kontrollutvalget 25.04.2016 sammen med utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2018, slik at planen kan vedtas i kommunestyret før sommeren 2016.