

## Årsrapport 2020

### Kontrollutvalget i Rælingen kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 04.02.2021, sak 5/21.



Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.  
Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og  
eierskapskontroller oversendes kommunestyret gjennom året.  
Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i  
2020.

## INNHALDSFORTEGNELSE

<b>Innledning</b>	<b>3</b>
<b>Kontrollutvalgets virksomhet</b>	<b>3</b>
Møteaktivitet	3
Innkalling, sakslister og protokoller	4
<b>Kontrollutvalgets oppgaver og saker</b>	<b>4</b>
Orienteringer	5
Statlige tilsyn	5
Virksomhetsbesøk	6
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet	6
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	7
Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for forvaltningsrevisjon	7
Forvaltningsrevisjon	8
Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for eierskapskontroll	8
Eierskapskontroll	9
Henvendelser	9
<b>Revisjonsordningen</b>	<b>9</b>
<b>Budsjettbehandling</b>	<b>10</b>
<b>Kontrollutvalgets rapportering</b>	<b>10</b>
<b>Kurs og konferanser</b>	<b>10</b>
<b>Sekretariatsfunksjonen</b>	<b>11</b>
Vedlegg	12
Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	

## Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontrollrapporter oversendes kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2020.

## Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Rælingen består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer er valgt for perioden 2019 - 2023.

Medlemmer	Varamedlemmer
Terje Granerud, nestleder	1. Arne Selman
Linda Berg	2. Hilda Røz
Hanne Krogstad	3. Thor Ivar Kristiansen
	1. Sindre Storløyken
Geir Dalholt, leder	1. Stephen Meinich-Bache
Mona Baashus	2. Anne Grethe Mathisen

## Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som kan/skal lukkes etter kommunelovens § 11-5. Møtene avholdes som regel på Rælingen rådhus.

I 2020 har kontrollutvalget hatt 6 møter og behandlet 46 saker.

I samsvar med midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organer i kommuner for å begrense spredning av koronavirus (Covid-19) ble møtet i mai gjennomført som et nettmøte via kommunikasjons- og samarbeidsplattformen Teams. Møtet i mars ble avlyst på grunn av koronapandemien. Det har vært behov for ekstra tilrettelegging rundt gjennomføring av møtene med hensyn til smittesituasjonen. Kontrollutvalget har fungert på samme måte som tidligere til tross for denne spesielle situasjonen.

Kontrollutvalgets leder har rett til å legge frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Leder har benyttet seg av denne retten og møtt og talt i kommunestyret når kontrollutvalgets saker har vært behandlet.

### Innkalling, sakslister og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes ut minimum 7 dager før møtet. Møteinnkallingen sendes utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør og kommunens revisor.

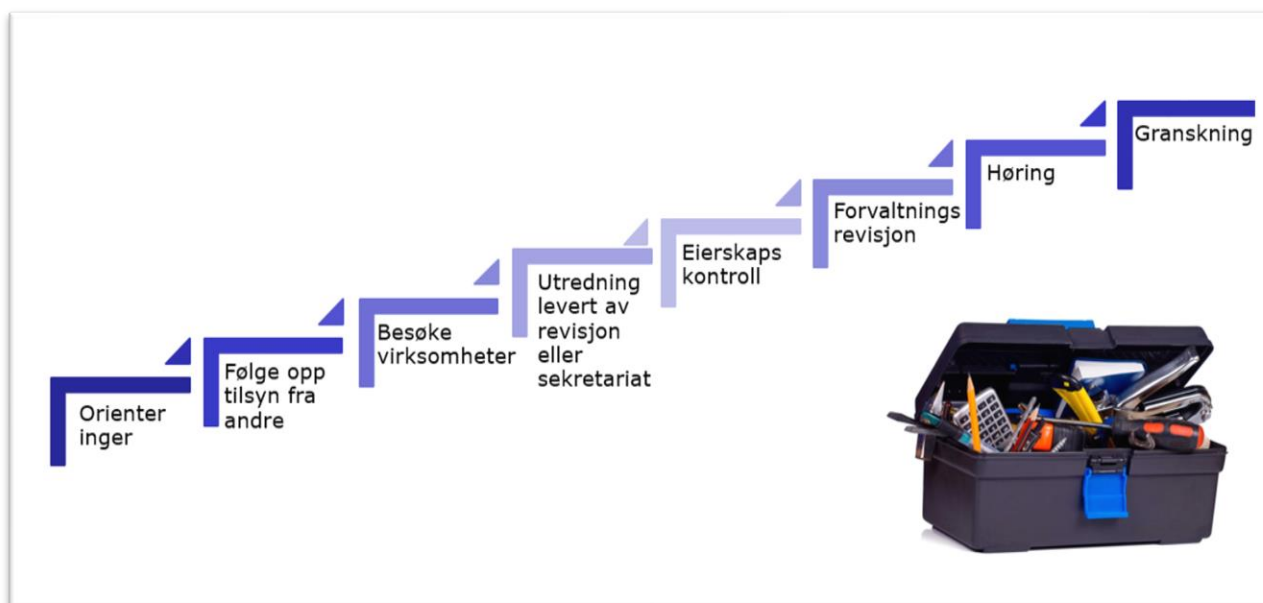
Protokoll fra møtene sendes de samme som får sakspapirene.

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS har en hjemmeside [www.vikus.no](http://www.vikus.no) hvor møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller fortløpende legges ut. Her finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplan. Direktelink til Rælingen kontrollutvalg ligger her <https://vikus.no/kontrollutvalg/raelingen/>

### Kontrollutvalgets oppgaver og saker

Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker. For å ivareta det løpende kontrollansvaret, tar kontrollutvalget opp saker på eget initiativ og får innspill til saker fra andre i tillegg til saker knyttet til revisjon.

Kontrollutvalget kan gå fram på ulike måter for å føre kontroll. Ulike saker krever imidlertid ulik framgangsmåte. Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å få belyst sakene. Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen. De ulike metodene kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer, er plassert nederst i trappa.



De saker kontrollutvalget har hatt til behandling i 2020 vil bli kommentert nedenfor.

## Orienteringer

Kontrollutvalget gjennomfører samtaler med ordfører og kommunedirektør ved behov. Ordfører har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Kommunedirektør blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget i spesielle saker. Ordfører og kommunedirektør besvarer også spørsmål utvalget har om saker som er til behandling. Deltakelse fra ordfører og kommunedirektør gjør at utvalget er godt orientert om den løpende virksomhet i kommunen.

I februarmøtet fikk utvalget en orientering fra kommunedirektøren om ansettelsesreglementet i Rælingen kommune. Utvalget hadde bedt om at orienteringen blant annet skulle si noe om; hvordan dette håndteres ved ansettelser – og eventuelt unntak/avvik fra reglementet. Kontrollutvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

I det samme møtet fikk utvalget en orientering fra kommunedirektøren om varslingsrutiner og prosedyrer i Rælingen kommune. Utvalget ba også om en rapport på varslinger for 2019. Kontrollutvalget tok saken til orientering, og ba kommunedirektøren om en årlig rapport på varslingssaker.

I maimøtet fikk utvalget en orientering fra kommunedirektøren om at Rælingen kommune får et gebyr på 800.000 kroner etter at helseopplysninger til 15 elever med fysisk og psykisk funksjonshemming lå tilgjengelig på en app. Kontrollutvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Fylkesmannen i Oslo og Viken har gjennomført et tilsyn av barnevernet i Rælingen kommune i forbindelse med dobbeltdrapet i Lørenskog. Fylkesmannens konklusjon er at barnevernet har brutt barnevernloven. I oktobermøtet fikk kontrollutvalget en orientering fra kommunedirektøren om saken.

I desembermøtet fikk utvalget en orientering fra kommunedirektøren om organisering og samarbeid knyttet til Stalsberghagen gravlund og krematorium. Stalsberghagen gravlund og krematorium er et samarbeid mellom Lillestrøm kommune og Rælingen kommune. I tillegg selges det krematorium-tjenester til Lørenskog kommune. Kontrollutvalget uttalte at det er behov for å rydde opp i samarbeidet om Stalsberghagen gravlund og krematorium når det gjelder avtale og ansvar, fordelingsnøkkel og eiendommen. Kommunedirektøren ser også dette behovet og sier administrasjonen vil ta tak i dette snarest. Kontrollutvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

## Statlige tilsyn

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

I Rælingen kommune er det gjennomført et tilsyn av barnevernet i Rælingen kommune i forbindelse med dobbeltdrapet i Lørenskog. I oktobermøtet fikk kontrollutvalget en orientering fra kommunedirektøren om saken.

## Virksomhetsbesøk

Som en del av kontrollen med forvaltningen gjennomfører kontrollutvalget virksomhetsbesøk. For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, besøker utvalget ulike kommunale virksomheter. Dette inkluderer også kommunale foretak og selskap. Formålet med besøket er blant annet å bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke gjennomført noen virksomhetsbesøk i 2020 på grunn av Covid-19 situasjonen og smittefare.

## Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskapet for kommunen blir revidert på en betryggende måte. Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas der. Formannskapet skal ha kopi av uttalelsen i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før de avgir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kommuneregnskapet for 2019 ble behandlet i kontrollutvalget i maimøtet. Kommunedirektør, økonomisjef og regnskapssjef redegjorde for regnskapet og svarte på spørsmål. Revisor orienterte om revisjonsarbeidet og om revisors beretning.

I kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyre ble kommunens finansielle måltall for å sikre en langsiktig økonomisk balanse kommentert:

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene >3% → Kontrollutvalget konstaterer at kommunens driftsresultat er betydelig lavere enn anbefalt nivå og under det finansielle måltallet.
- Disposisjonsfond i % av driftsinntektene >7% → Kontrollutvalget registrerer at kommunens disposisjonsfond er godt over anbefalt nivå på over 4 %. Økningen fra 2018 skyldes hovedsakelig at årets overskudd 9,6 millioner er satt av til generelt disposisjonsfond, og utover dette er det disponert noe fra kompetansefondet. Den generelle delen av disposisjonsfondet utgjør 102 millioner.
- Netto lånegjeld i % av driftsinntektene <120% → Kontrollutvalget registrerer at kommunens langsiktige lånegjeld i prosent av driftsinntektene er over anbefalt nivå, men innenfor det finansielle måltallet. Forsinket fremdrift i investeringene gir ubrukte lånemidler ved regnskapsavslutningen, og trekker gjeldsgraden noe ned. Uten forskyvninger ville gjeldsgraden vært 123 % ved utgangen av 2019.

Revisjonsberetningen er avlagt med forbehold. Forbeholdene er tatt opp i Revisjonsbrev nr. 1. Forbeholdene revisor har tatt opp er: Konklusjon med forbehold om budsjett, og Konklusjon med forbehold om årsberetningen. Kontrollutvalget tok saken til orientering, og ba om å bli holdt orientert om oppfølgingen av nummerert brev nr.1.

Kontrollutvalgets uttalelse ble behandlet i kommunestyret 17.06.20, sak 55/2020.

## Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I henhold til ny kommunelov skal revisor foreta forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen. Revisor skal først foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor utarbeide en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni. Dette er en ny oppgave som kommer i tillegg til den ordinære rapporteringen på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Det er utarbeidet en standard, RSK 301 (Revisjonsstandard for etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen), som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

Revisors uttalelse om etterlevelseskontrollen 2020 legges frem i mai/juni møtet 2021.

## Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Vurderingene skal danne grunnlag for kontrollarbeidet i utvalget for perioden.

Med risiko menes i denne sammenheng faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak, kvalitet og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Med vesentlighet menes hvor store er konsekvensene dersom det negative inntreffer.

Arbeidet med ROV og planen har vært et prosessarbeid som har pågått gjennom hele 2020. I februarmøtet sluttet kontrollutvalget seg til opplegget og fremdriftsplanen og sekretariatet la frem et første utkast til ROV. I maimøtet fikk kontrollutvalget innspill til ROV fra kommunedirektøren. I junimøtet fikk kontrollutvalget innspill til ROV fra ordfører. I det samme møte behandlet kontrollutvalget andreutkast til ROV og vedtok forslag til ny fremdriftsplan. ROV bygger på et bredt grunnlag av kilder som bla.: Kommunens egne plandokumenter, KOSTRA og tilsynsrapporter og andre eksisterende evalueringer av forvaltningen. I tillegg har utvalget fått innspill Romerike Revisjon IKS. Sekretariatet har også lagt frem en del faktatall om kommunen til utvalget, og kontrollutvalget har selv kommet med mange innspill. Endelig utkast til ROV ble vedtatt i septembermøtet.

I henhold til kommuneloven skal plan for forvaltningsrevisjon vedtas av kommunestyret i løpet av 2020. Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 ble behandlet i kommunestyret 09.12.20, sak 113/2020.

Rælingen kommune har budsjett til å bestille ett forvaltningsrevisjonsprosjekt i året.



## Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

I junimøtet behandlet kontrollutvalget forvaltningsrevisjonsrapporten om mobbing i skolen. Formålet med undersøkelsen er å vurdere om kommunens arbeid med å bekjempe mobbing framstår som tilfredsstillende. Undersøkelsen vil både vurdere hvordan skoleeier og skolene ivaretar sitt ansvar for å forhindre at elever blir utsatt for mobbing eller annen krenkende adferd og hvordan de handler når elever blir mobbet. Å fremme, opprettholde og videreutvikle et trygt og godt skolemiljø krever et helhetlig, langsiktig og systematisk arbeid på flere nivå. Undersøkelsen vil primært ta for seg tiltak med tanke på å forebygge og stoppe mobbing. Hovedfunn i rapporten er:

1. En fjerdedel av de ansatte opplever at det ikke gjennomføres tilstrekkelig opplæring i temaet mobbing, og deler av de ansatte er usikre på rutiner knyttet til når det skal varsles og gripes inn.
2. Voksnes mobbing av elever har i liten grad vært et tema til drøfting ved flere av skolene.
3. Ved flere skoler opplever mange av de ansatte at tiltak som settes inn ikke er tilstrekkelige for å stoppe mobbingen.

Kontrollutvalget uttalte at det ser alvorlig på rapportens funn. Rapporten ble oversendt og behandlet i kommunestyret 28.10.20, sak 97/2020. Følgende ble vedtatt:

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for:

1. At alle ansatte i skolen får tilstrekkelig opplæring i arbeidet mot mobbing, særlig når det gjelder plikten til å varsle og å gripe inn.
2. At skolene setter inn tilstrekkelige tiltak for å sikre at ingen elever i Rælingen opplever mobbing.

I oktobermøtet behandlet kontrollutvalget en forundersøkelse om kommunens håndtering av koronasituasjonen. Kontrollutvalget hadde bestilt en undersøkelse fra revisjonen om hvordan Rælingen kommunen har håndtert ulike faser av koronakrisen. Utvalget pekte særlig på hvordan sårbare grupper som barn, ungdom og innvandrere hadde blitt ivaretatt, samt hvordan kommunen hadde håndtert smittevern og ivaretatt oppgaver innen pleie og omsorg. Hovedformålet er å beskrive mulige innfallsvinkler og problemstillinger for videre undersøkelser. Undersøkelsen avgrenses til perioden fra nedstengingen av skoler og barnehager 12. mars og frem til den gradvise gjenåpningen etter 20. april. På bakgrunn av forundersøkelsen bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon som tar for seg ulike faser i pandemien med henblikk på eldreomsorg og sårbare grupper blant barn og unge. Prosjektplanen ble behandlet og vedtatt i desembermøtet med de innspill og føringer som ble gitt i møtet. Prosjektet behandles sommeren 2021.

## Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens

eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Sekretariatet har innhentet oppdatert oversikt over kommunens eierskap (selskapene). I tillegg har sekretariatet lest selskapenes årsrapporter og eventuelle oppslag i media om selskapene det siste året. Sekretariatet har også hatt samtaler med eierstyringssekretariatet, og fått nyttige innspill gjennom dette. Romerike revisjon har bidratt med observasjoner etter gjennomførte kontroller i selskaper og hos eierne. Kommunens administrasjon har også hatt anledning til å komme med innspill når det gjelder tjenesteproduksjon i selskaper.

I henhold til kommuneloven skal plan for eierskapskontroll vedtas av kommunestyret i løpet av 2020. Plan for eierskapskontroll 2020-2024 ble behandlet i kommunestyret 09.12.20, sak 113/2020.

Kontrollutvalgene på Romerike bestiller eierskapskontroller i fellesbestillinger.

## Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I februar møtet behandlet kontrollutvalget eierskapskontroll i Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS. Kontrollutvalget sendte saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Under forutsetning av at Viken kontrollutvalgssekretariat IKS blir etablert, oppfordrer kommunestyret styret i det nye selskapet til å ta initiativ til:

- at eierne utvikler en felles eierstrategi
- å etablere en praksis for uformelle eiermøter

Saken ble enstemmig vedtatt i kommunestyret 19.05.20, sak 51/2020.

I september møtet behandlet kontrollutvalget prosjektplan for eierskapskontroll om samfunnsansvar. Prosjektet behandles våren 2021.

## Henvendelser

Når kontrollutvalget mottar henvendelser må det gjøres en vurdering om utvalget skal foreta seg noe med de forhold henvendelsen tar opp, og eventuelt hva som skal foretas. Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget å foreta undersøkelser. For alle andre henvendelser er det opp til utvalget selv å avgjøre om det skal foretas undersøkelser.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2020.

## Revisjonsordningen

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Rælingen kommune har valgt Romerike Revisjon IKS til revisor. De utfører hovedsakelig regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget har behandlet følgende rapporter fra revisjonen:

- Orientering etter interimsrevisjon
- Oversikt over revisjonstimer til disposisjon for 2020
- Engasjementsbrev fra Romerike revisjon IKS
- Revisjonsåret 2019/2020 - Rapport fra Romerike Revisjon IKS
- Uavhengighetserklæringer
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2020

I tillegg kommer:

- Revisjonsberetning
- Forenklet etterlevelsesrevisjon

## Budsjettbehandling

Kontrollutvalget har ansvar for å legge frem et budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget utarbeidet forslag til budsjett i septembermøtet. For 2020 har forslaget en ramme på kr 1 881 403,-. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen.

## Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes løpende til kommunestyret etter hvert som de foreligger. Dette er beskrevet under respektive punkter.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 ble behandlet i februararmøtet.

Kontrollutvalgets årsplan for 2021 ble behandlet i desembermøtet.

## Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utøve den gode egenkontrollen i tråd med lov og forskrift, er det nødvendig å legge til rette for opplæring og erfaringsutveksling om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk. Kontrollutvalget inviteres årlig til kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en viktig samling for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og tilby en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Kontrollutvalget var representert på kontrollutvalgskonferansen 2020. Det ble avholdt felles ledermøte for utvalgslederne på Romerike 1. april og 15. oktober.

## Sekretariatsfunksjonen

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus) ble etablert 1.7.2020 etter sammenslåing av Kontrollutvalgssekretariatet i Buskerud IS (Kubis), Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (Fiks) og Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus).

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Rælingen kommune har i 2020 blitt ivaretatt av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus) <https://vikus.no/sekretariatet/>, tidligere Rokus.

Sekretariatet har brukt 241 timer på Rælingen kontrollutvalg i 2020. Fordelingen på oppgaver ser slik ut:

Oppgaver	2020
Saksbehandling	227
Møter i utvalget	14
	241

Under saksbehandling ligger all saksforberedelse, herunder arbeidet med risiko og vesentlighetsanalyse (ROV), planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, årsplan og årsrapport. Oppgaver som utsendelse av møteinnkallinger, protokoller og vedtak til videre behandling, samt oppfølging av vedtak og journalføring er også med. I tillegg kommer rådgivning, dialog med leder og den praktiske tilretteleggingen av møtene.

## Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
11.2.20	1/20	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.			✓
11.2.20	2/20	Orientering fra administrasjonen	1. Kontrollutvalget tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en årlig rapport på varslingssaker i Rælingen kommune.			✓
11.2.20	3/20	Orientering etter interimsrevisjon	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
11.2.20	4/20	Oversikt over revisjonstimer til disposisjon for 2020	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
11.2.20	5/20	Eierskapskontroll i Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS	Kontrollutvalget legger fram rapport fra eierskapskontroll av ROKUS IKS for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  Under forutsetning av at Viken kontrollutvalgssekretariat IKS	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 19.05, sak 51/2020.	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<p>blir etablert, oppfordrer kommunestyret styret i det nye selskapet til å ta initiativ til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ at eierne utvikler en felles eierstrategi</li> <li>○ å etablere en praksis for uformelle eiermøter</li> </ul>			
11.2.20	6/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger 2019 - 2023	Kontrollutvalget slutter seg til opplegget og fremdriftsplanen for risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV).			✓
11.2.20	7/20	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	<p>Det var ingen som reservert seg mot å motta nyhetsbrev fra revisjonen.</p> <p>For øvrig tas saken tas orientering.</p>			✓
11.2.20	8/20	Kontrollutvalgets årsrapport 2019	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2019 vedtas.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med innstilling: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Kommunestyret tar kontrollutvalgets</li> </ul> </li> </ol>	Kommunestyret		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			årsrapport 2019 til orientering.			
11.2.20	9/20	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.			✓
11.2.20	10/20	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
12.5.20	11/20	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 – Rælingen kommune	Kontrollutvalgets uttalelse til Rælingen kommunes årsregnskap 2019 vedtas, med de endringer som fremkom i møtet, og oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 17.06, sak 55/2020.	✓
12.5.20	12/20	Revisjonsbrev nr. 1 - Årsregnskapet 2019	Kontrollutvalget tar saken til orientering, og ber om å bli holdt orientert om oppfølgingen av nummerert brev nr.1.			✓
12.5.20	13/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger 2019 – 2023 - orientering fra kommunedirektøren	1. Kontrollutvalget tar samtalen til orientering. 2. Kontrollutvalget ber sekretær om å innarbeide konkrete innspill og vurderinger til			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<ul style="list-style-type: none"> <li>risikoområder i det videre arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV).</li> </ul>			
12.5.20	14/20	Orientering fra administrasjonen - helseopplysninger	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.			✓
12.5.20	15/20	Engasjementsbrev fra Romerike Revisjon	<p>Kontrollutvalget viser til engasjementsbrevet, og ber revisor</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>om en muntlig orientering om hvordan kravene til kvalitetskontroll er implementert i revisors arbeid i forbindelse med overordnet revisjonsplan</li> <li>informere når selskapet plukkes ut for kontroll i NKRF, og om resultatet av kontrollen.</li> <li>informere årlig om andre oppdrag som utføres for kommunen</li> </ol>	Romerike revisjon		✓
12.5.20	16/20	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓



Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
12.5.20	17/20	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.			✓
12.5.20	18/20	Eventuelt	Kontrollutvalget ber Romerike revisjon forberede en undersøkelse om hvordan kommunen har håndtert ulike faser av koronakrisen. Utvalget peker særlig på hvordan sårbare grupper som barn, ungdom og innvandrere har blitt ivaretatt, og hvordan kommunen har håndtert smittevernsituasjonen og ivaretatt oppgaver innen pleie og omsorg.	Romerike revisjon		✓
16.6.20	19/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger 2019 - 2023 - innspill fra ordfører	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar samtalen til orientering.</li> <li>2. Kontrollutvalget ber sekretær om å innarbeide konkrete innspill og vurderinger til <ul style="list-style-type: none"> <li>• risikoområder i det videre arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV)</li> </ul> </li> </ol>			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
16.6.20	20/20	Forvaltningsrevisjonsrapporten - mobbing i skolen	<p>Kontrollutvalget ser alvorlig på rapportens funn, og oversender den til kommunestyret</p> <p>med følgende forslag til vedtak:</p> <p>Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. At alle ansatte i skolen får tilstrekkelig opplæring i arbeidet mot mobbing, <ul style="list-style-type: none"> <li>• særlig når det gjelder plikten til å varsle og å gripe inn.</li> </ul> </li> <li>2. At skolene setter inn tilstrekkelige tiltak for å nå målet om å stoppe <ul style="list-style-type: none"> <li>• mobbingen.</li> </ul> </li> </ol>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 28.10, sak 97/2020.	✓
16.6.20	21/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) – andreutkast og forslag til videre fremdrift	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar andreutkast til risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) til orientering, med de innspill som fremkom i møtet.</li> <li>2. Kontrollutvalget vedtar forslag til videre fremdriftsplan.</li> </ol>			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
16.6.20	22/20	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
16.6.20	23/20	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.			✓
16.6.20	24/20	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
22.9.20	25/20	Revisjonsåret 2019/2020 - Rapport fra Romerike revisjon IKS	Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.			✓
22.9.20	26/20	Prosjektplan for en eierskapskontroll om samfunnsansvar	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget vedtar prosjektplanen og ber om at planen legges til grunn for det videre prosjektarbeidet.</li> <li>2. Prosjektet leveres våren 2021, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 400 timer.</li> <li>3. Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor tas til orientering.</li> </ol>	Romerike revisjon		✓
22.9.20	27/20	Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) - endelig utkast	Kontrollutvalget tar endelig utkast til risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for perioden 2019 - 2023 til			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			orientering, med de innspill som kom frem i møtet.			
22.9.20	28/20	Budsjett 2021 for kontrollarbeidet i Rælingen kommune	<p>1. Kontrollutvalget anbefaler at kr 1 881 403 bevilges som budsjettramme 2021 for</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>kontrollarbeidet.</li> </ul> <p>(tabell ikke tatt med her)</p> <p>2. Kontrollutvalgets oversender saken til kommunedirektøren for videre behandling i</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>formannskapet og kommunestyret.</li> </ul> <p>Kontrollutvalgets forslag følger formannskapets innstilling til kommunestyret.</p>	Kommunen		✓
22.9.20	29/20	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
22.9.20	30/20	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
22.9.20	31/20	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
27.10.20	32/20	Orientering fra administrasjonen - barnevernet	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.			✓
27.10.20	33/20	Forundersøkelse - kommunens håndtering av koronasituasjonen	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget bestiller utkast til en prosjektplan fra revisjonen, basert på diskusjonen i møtet, om kommunens håndtering av koronasituasjonen.</li> <li>2. Kontrollutvalget vil invitere andre kontrollutvalg på Romerike til å være med på en felles forvaltningsrevisjon.</li> </ol>	Romerike revisjon		✓
27.10.20	34/20	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2020	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar fremleggelsen om overordnet revisjonsstrategi 2020 for Rælingen kommune til orientering.</li> <li>2. Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelsesrevisjon 2020 til orientering.</li> </ol>			✓
27.10.20	35/20	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
27.10.20	36/20	Plan for eierskapskontroll 2020 - 2024	Kontrollutvalget slutter seg til fremlagte plan for eierskapskontroll 2020 - 2024, og oversender det til kommunestyret med følgende vedtak:  1. Kommunestyret vedtar fremlagte plan for eierskapskontroll 2020 - 2024. 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 9.12, sak 113/2020.	✓
27.10.20	37/20	Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024	Kontrollutvalget slutter seg til fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024, og oversender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  1. Kommunestyret vedtar fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024. 2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 9.12, sak 113/2020.	✓
27.10.20	38/20	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
27.10.20	39/20	Eventuelt	Kontrollutvalget vil be kommunedirektøren gi en orientering i neste møte om organisering og samarbeid knyttet til Stalsberghagen gravlund og krematorium.	Kommunedirektøren		✓
01.12.20	40/20	Orientering fra administrasjonen om organisering og samarbeid knyttet til Stalsberghagen gravlund og krematorium	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.			✓
01.12.20	41/20	Prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt om kommunens håndtering av koronasituasjonen	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget vedtar prosjektplanen, med de innspill og føringer som ble gitt i møtet, og ber om at planen legges til grunn for det videre prosjektarbeidet.</li> <li>2. Prosjektet leveres i mai 2021, og gjennomføres innenfor en ramme på inntil 350 timer.</li> <li>3. Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor tas til orientering.</li> </ol>	Romerike Revisjon		✓
01.12.20	42/20	Rapportering fra Romerike Revisjon IKS	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
01.12.20	43/20	Kontrollutvalgets møteplan for 2021	<p>Kontrollutvalget avholder følgende møter i 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Torsdag 4. februar</li> <li>• Torsdag 25. mars</li> <li>• Torsdag 6. mai</li> <li>• Torsdag 24. juni</li> <li>• Torsdag 23. september</li> <li>• Torsdag 28. oktober</li> <li>• Torsdag 2. desember</li> </ul> <p>Kontrollutvalget starter sine møter kl. 08:30.</p>			✓
01.12.20	44/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen for 2021, med de endringer som fremkom i møtet.</li> <li>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret xx.xx, sak xx/20.	



Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
01.12.20	45/20	Referater	Kontrollutvalget tar referatene til orientering.			✓
01.12.20	46/20	Eventuelt	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget vil be kommunedirektøren om å gi en orientering i neste møte om lærernorm i Rælingen kommune.</li> <li>2. Kontrollutvalget vil be kommunedirektøren om å få komme på et virksomhetsbesøk til Marikollen ungdomsskole i neste møte.</li> </ol>	Kommunedirektøren		✓

