

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Moss

Møtedato: 06.02.2023,
Tidspunkt: fra kl. 18:00 til kl. 20:10
Møtested: Rådhuset, Formannskapssalen
Fra – til saksnr.: 23/1 – 23/15

Frammøteliste

| Medlemmer | Møtt | Varamedlemmer |
|-------------------------|---------------|----------------------|
| Tage Pettersen, leder | Meldt forfall | Meldt forfall |
| Ole Gjølberg, nestleder | X | |
| Geir Hovland | X | |
| Gunn Salbuviik | X | |
| Hilde Pettersen | Ikke møtt | |
| Helge G. Watndal | Meldt forfall | Lena Skjeldstadaune |
| Lillian Eriksen | X | |

5Antall stemmeberettigede fremmøtte: 5 av 7

Møtende fra sekretariatet: Daglig leder Anita Dahl Aannerød og rådgiver Bjørn Gulbrandsen.

Møtende fra revisjonen: Daglig leder Jolanta Betker og seksjonsleder Casper Støten

Moss kommune: Kommunediretør Hans Reidar Næss, kommunalsjef Eli Thomassen og virksomhetsleder Thorbjørn Hansen

Ordfører: Hanne Tollerud

Ole Gjølberg, nestleder

Gunn Salbuviik, medlem

Saksliste

| Saksnr. | Innhold |
|----------------|--|
| PS 23/1 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| PS 23/2 | Valg av representant til å signere protokoll |
| PS 23/3 | Budsjett 2023 - Orientering fra kommunedirektør |
| PS 23/4 | Forvaltningsrevisjonsrapport "Tjenestnivå for brukere i sykehjem og omsorgsboliger" |
| PS 23/5 | Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt "Brukerstyrt personlig assistent" |
| PS 23/6 | Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2022 - Moss kommune |
| PS 23/7 | Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2022 |
| PS 23/8 | Revisjonsrapport -Avslutning av byggeregnskap for 4 investeringsprosjekter |
| PS 23/9 | Intern kvalitetsrevisjon av kommunens psykiatritilbud |
| PS 23/10 | Kontrollutvalgets årsmelding 2022 |
| PS 23/11 | Henvendelse angående delegasjonsreglement |
| PS 23/12 | Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer |
| PS 23/13 | Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2022 |
| PS 23/14 | Referater og meldinger |
| PS 23/15 | Eventuelt |

PS 23/1 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Sak 23/9 ble satt frem som sak 23/3, utover det er det ingen merknader til innkalling eller saksliste

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Innkalling og saksliste godkjennes med den endring at sak 23/9 behandles som sak 23/3

PS 23/2 Valg av representant til å signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges.....

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Gunn Salbuvik ble enstemmig valgt til å signere protokoll

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges Gunn Salbuvik

PS 23/3 Budsjett 2023 - Orientering fra kommunedirektør

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kommunedirektørens redegjørelse for budsjett 2023, tas til orientering

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Kommunedirektør redegjorde generelt for budsjettets inntekts- og kostnadsside og om ulike usikkerhetsmomenter og risikoforhold. Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Kommunedirektørens redegjørelse for budsjett 2023, tas til orientering

PS 23/4 Forvaltningsrevisjonsrapport "Tjenestenivå for brukere i sykehjem og omsorgsboliger"

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenestenivå for brukere i sykehjem og omsorgsboliger», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenestenivå for brukere i sykehjem og omsorgsboliger» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de tre anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder:

- a. Enhet Sykehjem og omsorgsboligers prosedyrer skal baseres på risiko- og sårbarhetsanalyse av driften i virksomhetene. Fremover bør dessuten implementering av eksisterende prosedyrer stå i fokus.
- b. Enhet Sykehjem og omsorgsboliger skal styrke innsatsen for å oppfylle brukernes behov for aktivitet og fellesskap.
- c. Enhet Sykehjem og omsorgsboliger skal, basert på bl.a. resultater av pårørendeundersøkelse som skal gjennomføres i 2023, analysere likheter og forskjeller i tjenestekvalitet mellom virksomhetene og sette inn tiltak på grunnlag av dette.

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Revisjonen orienterte om sine vurderinger, konklusjoner og hvilke anbefalinger som er gitt i rapporten. Kontrollutvalget stilte oppfølgingsspørsmål som ble besvart i møte. Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenestenivå for brukere i sykehjem og omsorgsboliger», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenestenivå for brukere i sykehjem og omsorgsboliger» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de tre anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder:

- a. Enhet Sykehjem og omsorgsboligers prosedyrer skal baseres på risiko- og sårbarhetsanalyse av driften i virksomhetene. Fremover bør dessuten implementering av eksisterende prosedyrer stå i fokus.
- b. Enhet Sykehjem og omsorgsboliger skal styrke innsatsen for å oppfylle brukernes behov for aktivitet og fellesskap.
- c. Enhet Sykehjem og omsorgsboliger skal, basert på bl.a. resultater av pårørendeundersøkelse som skal gjennomføres i 2023, analysere likheter og forskjeller i tjenestekvalitet mellom virksomhetene og sette inn tiltak på grunnlag av dette.

2: Kommunestyret viser til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken. Denne oppfølgingsrapporten skal også sendes til kommunestyret.

PS 23/5 Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt "Brukerstyrt personlig assistent"

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Prosjektplan «Brukerstyrt personlig assistent» godkjennes.

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Prosjektplan «Brukerstyrt personlig assistent» godkjennes.

PS 23/6 Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2022 - Moss kommune

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2022, tas til orientering

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2022, tas til orientering

PS 23/7 Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2022

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kontroll med etterlevelsen av området «*Tilskudd til private barnehager*», til orientering

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Kontrollutvalget tar kontroll med etterlevelsen av området «*Tilskudd til private barnehager*», til orientering

PS 23/8 Revisjonsrapport -Avslutning av byggeregnskap for 4 investeringsprosjekter

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar Regnskapsavslutning av byggeregnskap for 4 investeringsprosjekter Ryggehallen og Halmstad skole, og revisjonsrapporten tas til orientering.
Kontrollutvalget ber MKEiendom KF om å sørge for protokoller foreligger og etisk regelverk ved innkjøpsprosessen blir fulgt.
2. Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap for 4 investeringsprosjekter Ryggehallen og Halmstad skole, og MKEiendom styrets sin innstilling i sak 031/22 oversendes kommunestyret for behandling, med følgende innstilling til vedtak:
 - Objekt 6638/6688 avsluttes sammen med oppgradering Ryggehallen og Halmstad skole fra gamle Rygge kommune
 - Prosjektene avsluttes med en samlet utgift på kr 23 720 496
 - Utgiftene finansieres med momskompensasjon kr 4 491 035, spillemidler/Enova-tilskudd kr 3 488 000, overføring fra drift med kr 396 750 og lån kr 15 344 711
 - Driftsmessige konsekvenser av lån finansieres av internhusleie fra Moss kommune

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Sekretariatets innstilling i punkt1 vedtas enstemmig. Punkt 2 i forslag til vedtak endres til å lyde som følger:

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

a) Styrets innstilling vedtas, herunder:

- Objekt 6638/6688 avsluttes sammen med oppgradering Ryggehallen og Halmstad skole fra gamle Rygge kommune
- Prosjektene avsluttes med en samlet utgift på kr 23 720 496
- Utgiftene finansieres med momskompensasjon kr 4 491 035, spillemidler/Enova-tilskudd kr 3 488 000, overføring fra drift med kr 396 750 og lån kr 15 344 711
- Driftsmessige konsekvenser av lån finansieres av internhusleie fra Moss kommune

b) Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap for 4 investeringsprosjekter Ryggehallen og Halmstad skole, tas til orientering.

Sekretariatet innstillingen enstemmig vedtatt med endringen i punkt 2 som fremkommer over.

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Kontrollutvalget tar Regnskapsavslutning av byggeregnskap for 4 investeringsprosjekter Ryggehallen og Halmstad skole, og revisjonsrapporten til orientering.
Kontrollutvalget ber MKEiendom KF om å sørge for protokoller foreligger og etisk regelverk ved innkjøpsprosessen blir fulgt.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

a) Styrets innstilling vedtas, herunder:

- Objekt 6638/6688 avsluttes sammen med oppgradering Ryggehallen og Halmstad skole fra gamle Rygge kommune
- Prosjektene avsluttes med en samlet utgift på kr 23 720 496
- Utgiftene finansieres med momskompensasjon kr 4 491 035, spillemidler/Enova-tilskudd kr 3 488 000, overføring fra drift med kr 396 750 og lån kr 15 344 711
- Driftsmessige konsekvenser av lån finansieres av internhusleie fra Moss kommune

b) Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap for 4 investeringsprosjekter Ryggehallen og Halmstad skole, tas til orientering

PS 23/9 Intern kvalitetsrevisjon av kommunens psykiatritilbud

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en muntlig informasjon i deres møte 18.september 2023 på hvordan oppfølgingen av avvikene og forbedringsområdene har gått.

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Sekretariatet orienterte kort om historikken vedr. den interne kvalitetsrevisjonen.

Kommunens administrasjon svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets i saken. Kontrollutvalget ønsket at muntlig endres til skriftlig redegjørelse i vedtakets punkt 2. Innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en skriftelig redegjørelse i deres møte 18.september 2023 på hvordan oppfølgingen av avvikene og forbedringsområdene har gått.

PS 23/10 Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2022, tas til orientering
2. Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 tas til orientering

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

I Punkt 1 i vedtaket endres orientering til vedtas. Enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2022, vedtas
2. Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 tas til orientering

PS 23/11 Henvendelse angående delegasjonsreglement

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Enten:
Kontrollutvalget ber revisjonen gjøre en kontroll på om det foreligger skriftlige videredelegeringer i kommunens journal og arkivsystem.
2. Eller: Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering. Kontrollutvalget vil gjøre nærmere vurdering ved risiko- og vesentlighetsvurdering våren 2024, på om kommunens delegasjonsreglement kan være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon i neste planperiode.

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig forslag 1 fra sekretariatet:

- Kontrollutvalget ber revisjonen gjøre en kontroll på om det foreligger skriftlige videredelegeringer i kommunens journal og arkivsystem.

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Kontrollutvalget ber revisjonen gjøre en kontroll på om det foreligger skriftlige videredelegeringer i kommunens journal og arkivsystem.

PS 23/12 Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Vedlagte uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer, tas til orientering

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Vedlagte uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige revisorer, tas til orientering

PS 23/13 Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2022

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar opplysninger om utført kvalitetskontroll i Østre Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en oppdatering fra ØVKR IKS når ny kontroll i 2023 er gjennomført.

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Kontrollutvalget tar opplysninger om utført kvalitetskontroll i Østre Viken Kommunerevisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en oppdatering fra ØVKR IKS når ny kontroll i 2023 er gjennomført.

PS 23/14 Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Referater og meldinger tas til orientering

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Sekretariatets innstillingen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 06.02.2023:

1. Referater og meldinger tas til orientering

PS 23/15 Eventuelt

Kontrollutvalget Moss behandling 06.02.2023:

Ingen saker