

## Møteprotokoll

### Kontrollutvalget Moss

**Møtedato:** 20.09.2021,  
**Tidspunkt:** fra kl. 18:00 til kl. 19:15  
**Møtested:** Rådhuset, møterom Formannskapssalen  
**Fra – til saksnr.:** 21/34 – 21/45

#### Frammøteliste

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

Antall stemmeberettigede fremmøtte: 7 av 7

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

Møtende fra revisjonen: Daglig leder Jolanta Betker, konst. seksjonsleder Casper Støren og forvaltningsrevisor Bjørnar Eriksen.

Administrasjonen: Kommunedirektør Hans Reidar Næss, direktør organisasjon Are Hammervold Solvang, direktør for plan, miljø og teknikk Torunn Årset, leder av dokumentforvaltning Britt Unni Baggerød og enhetsleder plan, bygg og geodata Anja Fagereng Leind

-----  
Tage Pettersen, leder

-----  
Ole Gjølberg, nestleder

## Saksliste

- PS 21/34 Godkjenning av innkalling og saksliste
- PS 21/35 Valg av representant til å signerte protokoll
- PS 21/36 Forvaltningsrevisjonsrapport "Byggesak"
- PS 21/37 Oppfølgingsrapport - risikoområder i kommunesammenslåing delrapport 1 - Dokumentforvaltning og arkiv
- PS 21/38 Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon 1. halvår 2021 - Moss kommune
- PS 21/39 Revisors orientering om utført regnskapsrevisjon for 2020
- PS 21/40 Revisjonsbrev nr. 1/2021 - Kommunedirektørens tilsvaer
- PS 21/41 Overordnet revisjonstrategi 2021
- PS 21/42 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2022
- PS 21/43 Prinsippavklaring - valg av revisjonsordning for Moss Havn KF
- PS 21/44 Referater og meldinger
- PS 21/45 Eventuelt

### **PS 21/34 Godkjenning av innkalling og saksliste**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes

#### **Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:**

Ingen merknader til innkallingen eller sakslisten

#### **Kontrollutvalgets vedtak 20.09.2021:**

1. Innkalling og saksliste godkjennes

### **PS 21/35 Valg av representant til å signerte protokoll**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

#### **Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:**

Ole Gjølberg ble enstemmig valgt.

#### **Kontrollutvalgets vedtak 20.09.2021:**

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

## PS 21/36 Forvaltningsrevisjonsrapport "Byggesak"

### Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1.	Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2.	<p>Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:</p> <p>1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de 10 anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• utarbeide virksomhetsplan som beskriver avdelingens hovedoppgaver, mål og organisering, samt kompetanseplan med informasjon om avdelingens nåværende kompetanse og fremtidig behov for kompetanse og ressurser.</li><li>• gjennomføre systematiske risikovurderinger omhandlende eventuelle risikoutsatte deler av avdelingens virke.</li><li>• ferdigstille og godkjenne aktuelle rutiner og prosedyrer.</li><li>• forbedre og videreutvikle avdelingens avvikskultur.</li><li>• sette evalueringen av avdelingens internkontroll i system.</li><li>• arbeide med å forbedre saksbehandlingspraksis med hovedfokus på dokumentasjon, tidsfrister for mottakskontroll og overholdelse av saksbehandlingsfrister.</li><li>• oppdatere strategiplan for tilsyn slik at den harmoniserer med kommunens organisering og mål, samt forankre strategien politisk.</li><li>• utarbeide årsrapporter for utført tilsynsvirksomhet.</li><li>• følge opp de prioriterte områdene i plan for ulovlighetsoppfølging 2020. Dette innebærer å gjennomføre ulovlighetsoppfølging av prioriterte områder, samt rapportere på status på arbeidet med ulovlighetsoppfølging en gang i året til politisk nivå.</li><li>• gjennomføre en ressursanalyse som legges til grunn for vurderinger av hvilke ressurser som er nødvendig for å oppfylle målene som er lagt i planene for kommunens tilsyns- og ulovlighetsarbeid.</li></ul> <p>2: 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.</p>

### Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:

Revisor orienterte om rapportens funn og om hvilke konklusjoner og anbefalinger som er gitt. Utvalgets medlemmer stilte enkelte spørsmål om rapportens funn, og kommunens administrasjon ga svar på spørsmålene i møte. Kontrollutvalget ønsket å legge til følgende fire punkter i vedtaket som oversendes kommunestyret.

- sørge for at hjemmesiden for byggesak blir brukervennlig
- tydeliggjøre ansvarsfordelingen i avdelingen når det gjelder ulovlighetsoppfølging/tilsyn
- sikre sømløshet mellom avdeling VVA og byggesak som medfører at byggesaksbehandlingen overholder frister

- sørge for at dokumentasjon på at det blir gjennomført forhåndskonferanser utarbeides.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt med tillegg av de fire kulepunktene som kontrollutvalget fremmet under behandling.

**Kontrollutvalgets vedtak 20.09.2021:**

1.	Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2.	<p>Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:</p> <p>1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesak» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de 10 anbefalinger som fremkommer av rapporten og kontrollutvalgets 4 tilleggspunkter. Herunder skal kommunen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• utarbeide virksomhetsplan som beskriver avdelingens hovedoppgaver, mål og organisering, samt kompetanseplan med informasjon om avdelingens nåværende kompetanse og fremtidig behov for kompetanse og ressurser.</li> <li>• gjennomføre systematiske risikovurderinger omhandlende eventuelle risikoutsatte deler av avdelingens virke.</li> <li>• ferdigstille og godkjenne aktuelle rutiner og prosedyrer.</li> <li>• forbedre og videreutvikle avdelingens avviskultur.</li> <li>• sette evalueringen av avdelingens internkontroll i system.</li> <li>• arbeide med å forbedre saksbehandlingspraksis med hovedfokus på dokumentasjon, tidsfrister for mottakskontroll og overholdelse av saksbehandlingsfrister.</li> <li>• oppdatere strategiplan for tilsyn slik at den harmoniserer med kommunens organisering og mål, samt forankre strategien politisk.</li> <li>• utarbeide årsrapporter for utført tilsynsvirksomhet.</li> <li>• følge opp de prioriterte områdene i plan for ulovlighetsoppfølging 2020. Dette innebærer å gjennomføre ulovlighetsoppfølging av prioriterte områder, samt rapportere på status på arbeidet med ulovlighetsoppfølging en gang i året til politisk nivå.</li> <li>• gjennomføre en ressursanalyse som legges til grunn for vurderinger av hvilke ressurser som er nødvendig for å oppfylle målene som er lagt i planene for kommunens tilsyns- og ulovlighetsarbeid.</li> <li>• sørge for at hjemmesiden for byggesak blir brukervennlig</li> <li>• tydeliggjøre ansvarsfordelingen i avdelingen når det gjelder ulovlighetsoppfølging/tilsyn</li> <li>• sikre sømløshet mellom avdeling VVA og byggesak som medfører at byggesaksbehandlingen overholder frister</li> <li>• sørge for at dokumentasjon på at det blir gjennomført forhåndskonferanser utarbeides..</li> </ul> <p>2: 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.</p>

## **PS 21/37 Oppfølgingsrapport - risikoområder i kommunesammenslåing delrapport 1 - Dokumentforvaltning og arkiv**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1.	Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Risikoområder i kommunesammenslåing – Delrapport 1 - Dokumentforvaltning og arkiv», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.
2.	Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:  1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Risikoområder i kommunesammenslåing – Delrapport 1 - Dokumentforvaltning og arkiv», til etterretning.  2. Kommunedirektøren skal gi kontrollutvalget ny skriftlig informasjon våren 2022 om det pågående arbeidet, og ferdigstilling av anbefalinger og avvik som ble gitt i arkivverkets tilsyn.

### **Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:**

Revisor orienterte om oppfølgingsrapportens vurderinger og konklusjoner. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets vedtak 20.09.2021:**

1.	Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Risikoområder i kommunesammenslåing – Delrapport 1 - Dokumentforvaltning og arkiv», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.
2.	Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:  1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Risikoområder i kommunesammenslåing – Delrapport 1 - Dokumentforvaltning og arkiv», til etterretning.  2. Kommunedirektøren skal gi kontrollutvalget ny skriftlig informasjon våren 2022 om det pågående arbeidet, og ferdigstilling av anbefalinger og avvik som ble gitt i arkivverkets tilsyn.

## **PS 21/38 Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon 1. halvår 2021 - Moss kommune**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 1. halvår 2021, tas til orientering
2. Informasjonsskriv om forvaltningsrevisjon, tas til orientering

### **Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021**

Sekretariatet og revisjonen orienterte om statusrapporten og om ressursutfordringer i 2021. Innstillingen enstemmig vedtatt.

#### **Kontrollutvalgets vedtak 20.09.2021:**

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 1. halvår 2021, tas til orientering
2. Informasjonsskriv om forvaltningsrevisjon, tas til orientering

### **PS 21/39 Revisors orientering om utført regnskapsrevisjon for 2020**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Revisors oppsummering av utført regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2020, tas til orientering

#### **Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:**

Revisor orienterte om regnskapsrevisjonen i 2020. Innstillingen enstemmig vedtatt..

#### **Kontrollutvalgets vedtak 20.09.2021:**

1. Revisors oppsummering av utført regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2020, tas til orientering

### **PS 21/40 Revisjonsbrev nr. 1/2021 - Kommunedirektørens tilsvare**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tiltak på revisjonsbrev nr. 1/2021 til orientering.
2. Revisjonsbrev nr. 1/2021 lukkes.

#### **Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

#### **Kontrollutvalget vedtak 20.09.2021:**

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tiltak på revisjonsbrev nr. 1/2021 til orientering.
2. Revisjonsbrev nr. 1/2021 lukkes.

### **PS 21/41 Overordnet revisjonstrategi 2021**

#### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Overordnet revisjonstrategi for 2021, tas til orientering

#### **Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:**

Revisor orienterte om revisjonsstrategien for 2021. Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak 20.09.2021:**

1. Overordnet revisjonstrategi for 2021, tas til orientering

**PS 21/42 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2022****Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2022 med en kostnadsramme på kr. 3 940 160.-, godkjennes
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2022 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i "Forskrift om kontrollutvalg og revisjon"

**Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

**Uttalelse/innstilling/vedtak 20.09.2021:**

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2022 med en kostnadsramme på kr. 3 940 160.-, godkjennes
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2022 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter § 2 i "Forskrift om kontrollutvalg og revisjon"

**PS 21/43 Prinsippavklaring - valg av revisjonsordning for Moss Havn KF****Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem uten forslag til innstilling fra sekretariatet

**Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:**

Kontrollutvalget ble enige om å fatte følgende forslag som oversendes kommunestyret for videre behandling:

Kontrollutvalget ber kommunestyret om en prinsippavklaring på hvorvidt kommunen skal opprettholde konkurranseutsetting av revisjonstjenesten for Moss Havn KF, eller om kommunen skal benytte seg av tjenester fra det interkommunale revisjonsselskapet hvor kommunen er medeier. Dette gjelder både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om enten iverksette ny anbudsrunde eller inngå ny oppdragsavtale med Østre Viken kommunerevisjon IKS.

**Kontrollutvalgets innstilling 20.09.2021:**

1. Kontrollutvalget ber kommunestyret om en prinsippavklaring på hvorvidt kommunen skal opprettholde konkurranseutsetting av revisjonstjenesten for Moss Havn KF, eller om kommunen skal benytte seg av tjenester fra det interkommunale revisjonsselskapet hvor kommunen er medeier. Dette gjelder både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget ber kommunestyret om enten iverksette ny anbudsrunde eller inngå ny oppdragsavtale med Østre Viken kommunerevisjon IKS.

## **PS 21/44 Referater og meldinger**

### **Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Referater og meldinger tas til orientering

### **Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

### **Kontrollutvalgets vedtak 20.09.2021:**

1. Referater og meldinger tas til orientering

## **PS 21/45 Eventuelt**

### **Kontrollutvalget Moss behandling 20.09.2021:**

Ingen saker