



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Møteinnkalling Kontrollutvalget Moss

Møtested: Moss Rådhus, møterom Formannskapssalen

Tidspunkt: 02.02.2026 kl. 18:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød, telefon 900 86 740, e-post
rona@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Dersom du ønsker å få vurdert din habilitet, send nødvendig informasjon til sekretariatet
postkontrollutvalg@fredrikstad.kommune.no

Moss 23.01 2026

Fred Jørgen Evensen
Leder av kontrollutvalget

Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 26/1	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 26/2	Informasjon fra kommunedirektør om budsjett for 2026	
PS 26/3	Orientering vedrørende parkering ved Grindvold omsorgsbolig	
PS 26/4	Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjon "Sykefravær og overtid"	
PS 26/5	Prosjektplan forvaltningsrevisjon "Arbeidsmiljø for ansatte i sykehjem, omsorgsboliger og hjemmesykepleie	
PS 26/6	Statusrapport - Utført forvaltningsrevisjon 2025	
PS 26/7	Kontrollutvalgets årsmelding for 2025	
PS 26/8	Referater og meldinger	
PS 26/9	Eventuelt	

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/115
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 2057/2026
Klassering: 3002-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Moss	Møtedato 02.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/1
--	-------------------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Fredrikstad, 05.01.2026

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/116
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 4534/2026
Klassering: 3002-192
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Moss	Møtedato 02.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/2
--	-------------------------------	-------------------------------

Informasjon fra kommunedirektør om budsjett for 2026

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kommunedirektørens informasjon om budsjett 2026 tas til orientering.

Fredrikstad, 07.01.2026

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommunestyret vedtok budsjett for 2026 den 16. desember 2025 i sak 25/155.

Saksopplysninger

Det er praksis for å invitere kommunedirektør til kontrollutvalgets årets første møte for å gi en orientering om årets vedtatte budsjett. Utvalget skal ikke behandle selve budsjettet, men budsjettet kan likevel gi mye nyttig informasjon som kontrollutvalget kan ta med seg i sitt arbeide.

Følgende invitasjon er sendt:

«Kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte 02.02.2026 for å gi en informasjon om hvilke utfordringer og muligheter administrasjonen ser ved det vedtatte budsjettet for 2026. Dette kan være nyttig informasjon for kontrollutvalget bl.a. for å få en oversikt over områder de bør ha et ekstra øye på, sett opp mot sitt arbeid. Vi anser at ca 20-30 minutter vil være nok, inkludert spørsmål fra utvalget.

Vurdering

Budsjett for 2026 er behandlet og vedtatt av kommunestyret. Utvalget vil ikke få en gjennomgang av hele budsjettdokumentet, men det er ønskelig at administrasjonen gir en gjennomgang av de utfordringer og muligheter budsjettet gir. Aktuelle spørsmål/problemstillinger kan være:

- hvilke utfordringer gir årets budsjett kommunen og dens innbyggere
- kan det være områder kontrollutvalget bør ha ekstra fokus på det kommende året, eks om det er nedskjæringer som kan gå ut over tjenestetilbudet

Sekretariatet anbefaler at informasjonen fra kommunedirektøren tas til orientering.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/116
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 20687/2026
Klassering: 3013-192
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Moss	Møtedato 02.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/3
---------------------------------------	------------------------	------------------------

Orientering vedrørende parkering ved Grindvold omsorgsbolig

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kommunedirektørens informasjon om parkering ved Grindvold omsorgsboliger, tas til orientering

Fredrikstad, 23.01.2026

Vedlegg

Link: <https://www.moss-avis.no/trobbelet-med-a-fa-parkert-pa-grindvold-jeg-er-opprort-pa-grensen-til-rasende/s/5-67-2288779>

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- KU-sak 24/31, den 26.08.2024 (Informasjon fra kommunedirektør og daglig leder MKE angående parkeringsforhold ved Grindvold omsorgssenter)
- Kommunestyre sak 091/24, den 10.09.2024 (Forvaltningsrevisjonsplan 2024-2028)
- KU-sak 24/36, den 07.10.2024 (Bestilling av forvaltningsrevisjon)
- KU-sak 25/21, den 05.05.2025 (Prosjektplan)
- KU-sak 25/43, den 17.11.2025 (Forvaltningsrevisjonsrapport- Oppfølging av politiske vedtak)

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets leder viser til at kontrollutvalget behandlet en sak ang. parkering ved Grindvold omsorgsbolig – i kjølvannet av denne saken besluttet Kommunestyret behandlet i møte 10.09.2024, sak- 092/24 «Informasjon fra kommunedirektør og daglig leder MKE angående parkeringsforhold ved Grindvold omsorgsboliger» og fattet følgende vedtak:

1. *Kommunedirektøren gjennomfører kartleggingen som er beskrevet i innstillingen og fremlegger denne for Kontrollutvalget. Det prioriteres ikke å sette av 100 000 kroner til en ekstern kartlegging.*
2. *Kommunen skal etablere flere permanente parkeringsplasser for besøkende og/eller ansatte ved Grindvold omsorgsboliger så raskt som mulig. Omdisponering av idrettsbanen i nærområdet er en mulig løsning.*

Utvalgsleder viser til et oppslag i Moss Avis 19.01 2026 (se vedlagte link) at forholdet fortsatt ikke har blitt gjennomført.

Med denne bakgrunn ønsker kontrollutvalget en orientering fra kommunedirektøren.

Sekretariatet viser til at saken også har blitt behandlet av kontrollutvalget den 17.11 2025 i sak 25/43 i Forvaltningsrevisjonsrapporten om oppfølging av politiske vedtak, forholdet blir nærmere omtalt under avsnitt 4.3 i rapporten.

Vurdering

Med forbehold om informasjonen som gis i møte innstiller sekretariatet på at informasjonen fra kommunedirektøren kan tas til orientering.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/113
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 5132/2026
Klassering: 3002-188
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Moss	Møtedato 02.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/4
--	-------------------------------	-------------------------------

Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjon "Sykefravær og overtid"

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær og overtid» rapporten til orientering.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
 1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær og overtid», til orientering.

Fredrikstad, 09.01.2026

Vedlegg

- Oppfølgingsrapport «Sykefravær og overtid», datert den 09.01. 2026.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommunestyresak 122/24, den 05.11.2024 – Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær og overtid».
- Kontrollutvalgssak 24/37 den 07.10.2024 - Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær og overtid».

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport som omhandlet sykefravær og overtid i kommunen. I henhold til kommunelovens §23-2, e) skal kontrollutvalget sørge for at vedtak, som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalget følger opp vedtaket ved at revisjonen har utarbeidet en oppfølgingsrapport, denne ligger som vedlegg til saken.

Kommunestyrets vedtak i sak 122/24, den 05.11.2024 var følgende:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær og overtid» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de to anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder:

- a. utarbeide en overordnet risikoanalyse for kommunens arbeid med arbeidsmiljø, og innarbeide funn fra denne i kommunens handlingsplan for verne- og miljøarbeidet.
- b. sikre at det gjøres konkrete avklaringer mellom verneombudet og nærmeste leder knyttet til forventet behov for tidsbruk til vernearbeidet.

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.

3: Økningen i kostnadene over tid indikerer at sykefraværet utgjør en betydelig belastning for kommunens økonomi.

Revisjonen har i sin oppfølgingsrapport kontrollert hvorvidt de to punktene i kommunestyrets vedtak er fulgt opp av kommunen. Revisjonens vurdering og konklusjon er følgende:

«Revisjonen har i denne rapporten vurdert om, og i hvilken grad, kommunestyrets vedtak i sak 122/24 er fulgt opp. Revisjonen har konkludert med at både kulepunkt 1 og kulepunkt 2 er fulgt opp.»

Kommunedirektøren har gitt tilbakemelding til revisjonen om at kommunedirektøren ikke så behov for å komme med uttalelse til rapporten.

Vurdering

Samlet sett vurderer sekretariatet at dataene som er benyttet er tilstrekkelig som grunnlag for oppfølgingsrapportens vurderinger og konklusjoner. Siden dette er en oppfølgingsrapport er det ikke gjennomført kontrollhandlinger av kommunens praksis, det er kontrollert kommunens systemer og rutiner.

Sekretariatet vurderer at kommunedirektøren slutter seg til revisjonens konklusjon.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering.

Sekretariatet anbefaler videre at kontrollutvalget legger revisjonens vurderinger og konklusjon til grunn i sitt forslag til vedtak i kommunestyret.

OPPFØLGINGSRAPPORT

MOSS KOMMUNE

09.01.2026

Sykefravær og overtid

**Oppfølging av forvaltningsrevisjon for Moss
kommune**

Innhold

1	Innledning	3
2	Gjennomføring av undersøkelsen	3
	2.1 Oppfølgingskriterier.....	3
	2.2 Metode og datagrunnlag	4
3	Sykefravær og overtid	5
	3.1 Bakgrunn for vedtaket.....	5
	3.2 Kulepunkt 1: Overordnet risikoanalyse for arbeidet med arbeidsmiljø	6
	3.3 Kulepunkt 2: Avklaringer om verneombudets tidsbruk i vernearbeidet	8
4	Konklusjon	9
5	Kilder og vedlegg	10
	5.1 Relevante dokumenter.....	10
	5.2 Redegjørelse for oppfølging av vedtak.....	11

1 Innledning

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 fastslår at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Revisjonen gjennomførte forvaltningsrevisjonen «Sykefravær og overtid» i Moss kommune i 2024. Rapporten fra revisjonen ble behandlet i kontrollutvalget i sak 24/37 den 07.10.2024, og i kommunestyret i sak 122/24 den 05.11.2024. Kommunestyret vedtok i saken at vedtaket skulle følges opp med en oppfølgingsrapport levert av revisjonen. Oppfølgingsrapporten skal behandles av kontrollutvalget og kommunestyret.

Revisjonen vil takke kommunen for samarbeidet i forbindelse med gjennomføring av oppfølgingsundersøkelsen.

2 Gjennomføring av undersøkelsen

2.1 Oppfølgingskriterier

Formålet med oppfølgingsundersøkelsen er å kontrollere om kommunestyrets vedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjonsrapporten er fulgt opp.

Kommunestyret i Moss kommune fattet følgende vedtak i sak 122/24:

- 1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær og overtid» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de to anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder:
 - a. utarbeide en overordnet risikoanalyse for kommunens arbeid med arbeidsmiljø, og innarbeide funn fra denne i kommunens handlingsplan for verne- og miljøarbeidet.
 - b. sikre at det gjøres konkrete avklaringer mellom verneombudet og nærmeste leder knyttet til forventet behov for tidsbruk til vernearbeidet.

- 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.

- 3: Økningen i kostnadene over tid indikerer at sykefraværet utgjør en betydelig belastning for kommunens økonomi.

I denne oppfølgingsrapporten beskrives det hvordan vedtaket er arbeidet med, og revisjonen gjør en vurdering av i hvilken grad administrasjonen har fulgt opp vedtaket.

2.2 Metode og datagrunnlag

Revisjonen ba i e-post til kommunedirektøren datert 5. november 2025 om en redegjørelse for hvilke tiltak som er iverksatt som følge av kommunestyrets vedtak. Revisjonen ba også om at eventuelle iverksatte tiltak dokumenteres.

Kommunedirektøren v/ direktør organisasjon Are Hammervold Solvang har i e-post til revisjonen datert 12. november 2025 redegjort for fremdrift på kommunens oppfølging av kommunestyrets vedtak.

Revisjonen har gjennomført vurderinger på bakgrunn av administrasjonens redegjørelse og oversendt dokumentasjon. Revisjonen har sendt utkast av oppfølgingsrapporten til kommunedirektøren, slik at direktøren har fått anledning til å uttale seg om rapporten før den ble sendt til behandling i Moss kontrollutvalg. Revisjonen fikk via e-post datert 7. januar 2026 tilbakemelding om at kommunedirektøren ikke så behov for å komme med en uttalelse til rapporten.

3 Sykefravær og overtid

3.1 Bakgrunn for vedtaket

Kommunerevisjonen gjennomførte høsten 2024 en forvaltningsrevisjon hvor vi undersøkte om Moss kommune arbeider systematisk med forebygging og oppfølging av sykefravær og hvilke utgifter kommunen har hatt som følge av sykefraværet. Revisjonen hadde tre problemstillinger:

1. Arbeider Moss kommune systematisk med forebygging av sykefravær?
2. Gjennomfører Moss kommune en systematisk oppfølging av sykefravær?
3. Har sykefraværet ført til økte kostnader?

Vi konkluderte med at kommunen arbeidet på en systematisk måte med å forebygge og følge opp sykefraværet, både generelt i kommunen og i de enkelte virksomhetene vi undersøkte.

Kommunen hadde etablert tydelige mål, og en tydelig fordeling av ansvar, oppgaver og myndighet for det overordnede HMS-arbeidet. Kommunens overordnede HMS- og IA-handlingsplan ble brukt aktivt i organisasjonen, blant annet som grunnlag for lokale HMS- og IA handlingsplaner ute i virksomhetene og for kommunens plan for å øke andelen ansatte med heltidsstillinger. Den overordnede planen var imidlertid ikke forankret i en skriftlig risikoanalyse som beskrev risikobildet knyttet til arbeidsmiljøet i kommunen. Det var derfor revisjonens vurdering at kommunen ville ha nytte av en tydeligere struktur for hvordan kommunen skal jobbe med risikoanalyser, og for å dokumentere disse.

I det forebyggende arbeidet med sykefravær vurderte vi det slik at arbeidet til verneombudene i kommunen var forankret i overordnede planer som legger til rette for at verneombudet involveres i planlegging og gjennomføring av tiltak på arbeidsplassen. Det ble kunngjort hvem som fungerte som verneombud, og verneombudene hadde etter vår oppfatning fått den opplæringen som de har en lovfestet rett til. Samtidig viste vår undersøkelse noe ulik praksis knyttet til hvordan man fastsetter rammene for verneombudets tidsbruk. Revisjonen anbefalte derfor at kommunen sikrer at det gjøres konkrete avklaringer mellom verneombudet og nærmeste leder knyttet til forventet behov for tidsbruk til vernearbeidet.

Basert på våre vurderinger og konklusjon anbefalte vi at kommunen burde:

- utarbeide en overordnet risikoanalyse for kommunens arbeid med arbeidsmiljø, og innarbeide funn fra denne i kommunens handlingsplan for verne- og miljøarbeidet.
- sikre at det gjøres konkrete avklaringer mellom verneombudet og nærmeste leder knyttet til forventet behov for tidsbruk til vernearbeidet.

I problemstilling 3 konstaterte revisjonen at sykefraværet i kommunen har ført til økte kostnader og at en reduksjon i sykefraværet ville redusere kostnader og dermed sikre en mer bærekraftig økonomisk situasjon for kommunen. Dette var en deskriptiv problemstilling hvor revisjonen ikke gjorde normative vurderinger og ikke hadde anbefalinger.

3.2 Kulepunkt 1: Overordnet risikoanalyse for arbeidet med arbeidsmiljø

3.2.1 Bakgrunn

Kommunestyrets vedtak fastslo at kommunen skulle følge opp anbefalingen om å utarbeide en overordnet risikoanalyse for kommunens arbeid med arbeidsmiljø, og innarbeide funn fra denne i kommunens handlingsplan for verne- og miljøarbeidet. Vurderingene som lå til grunn for denne anbefalingen var forankret i to av revisjonskriteriene i forvaltningsrevisjonsrapporten. For det første at det skal gjennomføres risikoanalyser av virksomheten, jf. Arbeidsmiljølovens § 3-1 (2) c. og internkontrollforskriftens § 5 (6). For det andre at det skal være etablert en handlingsplan for verne- og miljøarbeidet i virksomheten og at arbeidsmiljøutvalget skal ha deltatt i utarbeidelsen av dette dokumentet, jf. forskrift om organisering, ledelse og medvirkning § 2-3 a.

Revisjonen la til grunn at kommunen som helhet ikke hadde utarbeidet en skriftlig risikoanalyse for arbeidet med arbeidsmiljø. Samtidig bygde HMS- og IA handlingsplan på arbeidet i arbeidsgruppene i arbeidsmiljøutvalget. Arbeidsgruppene hadde fungert som arenaer for å danne et bilde av ulike risikoforhold knyttet til arbeidsmiljø og sykefravær i kommunen. Dette innebar at tiltakene i handlingsplanen var forankret i et situasjonsbilde av utfordringer for arbeidet med arbeidsmiljøet i kommunens virksomheter. Revisjonen oppfattet arbeidsmiljøutvalgets arbeid som et godt utgangspunkt for å kunne innarbeide disse perspektivene i en skriftlig, og dermed mer tilgjengeliggjort, risikoanalyse.

Kommunestyret vedtok derfor at kommunen skulle

- **utarbeide en overordnet risikoanalyse for kommunens arbeid med arbeidsmiljø, og innarbeide funn fra denne i kommunens handlingsplan for verne- og miljøarbeidet.**

3.2.2 Administrasjonens redegjørelse

Administrasjonen viser i sin redegjørelse at kommunens HMS- og IA-utvalg, som er et underutvalg av arbeidsmiljøutvalget, har utarbeidet en overordnet risikoanalyse for kommunens arbeid med arbeidsmiljø og sykefravær. Denne ble behandlet i kommunens arbeidsmiljøutvalg 10.10.25, i sak 028/25. Det ble fattet følgende vedtak:

«AMU ber arbeidsgiverrepresentantene ta overordnet risikovurderingen sykefravær med i sitt arbeidsmiljøarbeid.»

Videre opplyser administrasjonen:

«Risikoanalysen er nå også utgangspunkt for oppdatert malverk i vårt risikovurderingsverktøy.

Vi påbegynner nå arbeidet med å revidere vår HMS- og IA-plan. Vi vil da bruke denne som utgangspunkt for å innarbeide gode mål og tiltak.

I tillegg er det iverksatt opplæring i risikovurderinger knyttet til arbeidsmiljø, der det tas utgangspunkt i psykososialt arbeidsmiljø. Dette også med bakgrunn i de forsterkede kravene som kommer i arbeidsmiljøloven fra 01.01.26.»

Revisjonens gjennomgang

Revisjonen har fått tilsendt dokumentet «Overordnet risikoanalyse arbeidsmiljø: sykefravær» utarbeidet av HMS- og IA-utvalget, påbegynt 28.08.2024 og sist oppdatert 12.08.2025. Her er det gjort vurderinger av risiko på en rekke områder som kan ha en negativ påvirkning på arbeidsmiljøet.

Revisjonen har også fått tilsendt protokoll fra møtet i Arbeidsmiljøutvalget 10.10.2025, sak 028/25 «Overordnet risikovurdering sykefravær». Kommunedirektørens forslag til vedtak/innstilling var: «Arbeidsmiljøutvalget bes om råd i saken». I saksfremleggets beskrivelse av hva som var bakgrunnen for saken ble det vist til anbefalingen fra forvaltningsrevisjonsrapporten som dette kulepunktet omhandler. Videre ble det lagt til grunn at kommunens planverk vektlegger nærværarbeid sentralt og kommunens høye sykefravær. Samlet var dette bakgrunnen for at det ble utarbeidet en risikovurdering for arbeidsmiljø med et særskilt fokus på sykefravær. Arbeidsmiljøutvalgets vedtak var: «AMU ber arbeidsgiverrepresentantene ta overordnet risikovurderingen sykefravær med i sitt arbeidsmiljøarbeid».

3.2.3 Revisjonens vurderinger

Kommunestyret vedtok at kommunen skulle utarbeide en overordnet risikoanalyse for kommunens arbeid med arbeidsmiljø, og innarbeide funn fra denne i kommunens handlingsplan for verne- og miljøarbeidet. Administrasjonens redegjørelse og de gjennomgåtte dokumentene viser at det er gjennomført en helhetlig risikoanalyse for kommunens arbeid med arbeidsmiljø. Analysen har risikofaktorer knyttet til sykefravær som sitt hovedtema. Arbeidsmiljøutvalget har gjennomført analysen, og vedtatt at arbeidsgiverrepresentantene skal ta den overordnede risikovurderingen med seg i sitt videre arbeid.

Med hensyn til å innarbeide risikoanalysen i handlingsplanen for verne- og miljøarbeidet tolker revisjonen opplysningene vi har fått som at denne ikke foreløpig har vært revidert. Arbeidsmiljøutvalgets vedtak om at arbeidsgiverrepresentantene skal ta dette med seg i sitt arbeidsmiljøarbeid er likevel en måte å sikre at risikoanalysen legges til grunn for det videre arbeidet. Vedtaket åpner, slik vi tolker det, for at arbeidsgiversiden finner andre måter å innarbeide risikoanalysen i sitt videre arbeid på, utover det å innarbeide risikovurderingene i handlingsplanen.

Det er derfor vår vurdering at selv om rulleringen av handlingsplanen per dags dato ikke er fullført, er formålet knyttet til vedtaket ivaretatt, i og med at det nå foreligger et vedtak om at funnene fra risikoanalysen skal tas med i det videre arbeidet.

Det er derfor revisjonens vurdering at vedtaket knyttet til kulepunkt 1 er fulgt opp.

3.3 Kulepunkt 2: Avklaringer om verneombudets tidsbruk i vernearbeidet

3.3.1 Bakgrunn

Arbeidstilsynet anbefaler¹ at arbeidsgiver skal tilrettelegge, slik at verneombudet får den tiden som er nødvendig for å utføre vernearbeidet på en forsvarlig måte. I utgangspunktet skal oppgavene utføres innenfor ordinær arbeidstid og verneombudet skal selv avgjøre hvor mye tid som er nødvendig for å utføre oppgavene på en forsvarlig måte. Dette innebærer at dette er noe leder og verneombud må avklare i fellesskap, samt at de drøfter hvilke arbeidsoppgaver verneombudet skal gjøre rutinemessig, slik at arbeidsbelastningen blir tilpasset andre arbeidsoppgaver som verneombudet har.

Våre undersøkelser viste at det var usikkerhet om arbeidstilsynets anbefalinger og rammebetingelsene for vernearbeidet ble fulgt opp på en god nok måte i alle virksomheter. Det var variasjon i hvordan verneombudenes tid ble tilpasset arbeidsplassens faktiske forhold. Vi vurderte at det var behov for å iverksette målrettede tiltak for å sikre at disse avklaringene gjøres på en hensiktsmessig måte. Det var derfor vår anbefaling at kommunen sikrer at det gjøres konkrete avklaringer mellom verneombudet og nærmeste leder knyttet til forventet behov for tidsbruk til vernearbeidet.

Kommunestyret vedtok derfor at kommunen skal

- **sikre at det gjøres konkrete avklaringer mellom verneombudet og nærmeste leder knyttet til forventet behov for tidsbruk til vernearbeidet.**

3.3.2 Administrasjonens redegjørelse

Administrasjonen har i sin redegjørelse opplyst at dette temaet ble spesielt adressert i ledersamling med alle ledere 27. november 2024, hvor resultatene fra forvaltningsrevisjonen var et eget tema i kommunedirektørens innlegg. Videre viser administrasjonen til at verneombudets rolle, og forutsetninger som må være på plass for å lykkes i arbeidet som verneombud, er tema i de årlige 40-timers HMS-kursene for verneombudene, samt i HMS-oppfriskningskurs for ledere og verneombud. I tillegg viser de til at kvalitetsdokumentasjon i rutinen «MK HMS Verneombud» er oppdatert slik at verneombudets tidsbruk er spesielt omtalt i tråd med anbefalingen fra revisjonen. Dette er omtalt spesifikt i rutinens punkt 3, «Ansvar».

Revisjonens gjennomgang

Revisjonen har fått tilsendt dokumentet «MK HMS Verneombud», kategorisert som dokumenttype prosedyre, rutine og prosess. Prosedyren omhandler først og fremst verneombudets oppgaver og rettighetene verneombudet har i gjennomføringen av sine oppgaver. Den fastsetter arbeidsmiljøutvalgets ansvar for å beslutte inndeling av verneområder. Rutinen fastslår også at leder med personalansvar har ansvar for at verneområdet har verneombud og at verneombudet har nødvendig/tilstrekkelig tid til å ivareta sine oppgaver.

3.3.3 Revisjonens vurderinger

Kommunestyrets vedtok at kommunen skal sikre at det gjøres konkrete avklaringer mellom verneombudet og nærmeste leder knyttet til forventet behov for tidsbruk til vernearbeidet. Slik vi vurderer det er den nye presiseringen i prosedyren for verneombudets arbeid, om at dette hensynet skal ivaretas, tilstrekkelig for å vurdere det som at kommunen har gjort tiltak for å sikre konkrete avklaringer av verneombudets tidsbruk. Det er derfor revisjonens vurdering at vedtaket knyttet til kulepunkt 2 er fulgt opp.

¹ [Verneombud \(arbeidstilsynet.no\)](https://www.arbeidstilsynet.no)

4 Konklusjon

Revisjonen har i denne rapporten vurdert om kommunestyrets vedtak i sak 122/24 er fulgt opp. Revisjonen konkluderer med at både kulepunkt 1 og kulepunkt 2 er fulgt opp.

Østre Viken kommunerevisjon IKS
Rolvøy, 09.01.2026



Frank Willy Larsen
oppdragsansvarlig revisor



Kjetil Ramsdal
forvaltningsrevisor

5 Kilder og vedlegg

5.1 Relevante dokumenter

- a) Redegjørelse for oppfølging av vedtak «Tilbakemelding på oppfølging forvaltningsrevisjon sykefravær og overtid», datert 12.11.2025 (vedlagt).
- b) Særutskrift saksfremlegg til Arbeidsmiljøutvalgets møte 10.10.2025, til sak 028/25 Overordnet risikovurdering sykefravær.
- c) Overordnet risikoanalyse arbeidsmiljø: sykefravær, v. 2. Påbegynt 28.08.2024, sist oppdatert 12.08.25.
- d) MK HMS Verneombud. Prosedyre, rutine, prosess, godkjent dato 11.11.2025, dato for neste revisjon: 24.10.2025.

Tilbakemelding på oppfølging forvaltningsrevisjon sykefravær og overtid

Viser til henvendelse. Under fremkommer svar om oppfølging kulepunktene:

"1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Sykefravær og overtid» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de to anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder:

- a. utarbeide en overordnet risikoanalyse for kommunens arbeid med arbeidsmiljø, og innarbeide funn fra denne i kommunens handlingsplan for verne- og miljøarbeidet.

Svar: Kommunens HMS- og IA-utvalg (underutvalg av AMU) har utarbeidet en overordnet risikoanalyse for kommunens arbeid med arbeidsmiljø og sykefravær. Denne ble behandlet i kommunens arbeidsmiljøutvalg 10.10.25, med følgende vedtak:

Arbeidsmiljøutvalget- 028/25 Vedtak:

AMU ber arbeidsgiverrepresentantene ta overordnet risikovurderingen sykefravær med i sitt arbeidsmiljøarbeid.

Risikoanalysen er nå også utgangspunkt for oppdatert malverk i vårt risikovurderingsverktøy.

Vi påbegynner nå arbeidet med å revidere vår HMS- og IA-plan. Vi vil da bruke denne som utgangspunkt for å innarbeide gode mål og tiltak.

I tillegg er det iverksatt opplæring i risikovurderinger knyttet til arbeidsmiljø, der det tas utgangspunkt i psykososialt arbeidsmiljø. Dette også med bakgrunn i de forsterkede kravene som kommer i arbeidsmiljøloven fra 01.01.26.

- b. sikre at det gjøres konkrete avklaringer mellom verneombudet og nærmeste leder knyttet til forventet behov for tidsbruk til vernearbeidet.

Svar: Dette temaet ble spesielt adressert i ledersamling med alle ledere i Moss kommune høsten 2024 (27.november), der resultatene fra forvaltningsrevisjonen var et eget tema i kommunedirektørens innlegg.

Verneombudets rolle og forutsetninger for å lykkes, er tema i vårt årlige 40-timers HMS kurs, samt HMS-oppfriskningskurs for leder og verneombud.

I tillegg er vår kvalitetsdokumentasjon MK HMS Verneombud oppdatert slik at dette med verneombudets tidsbruk er spesielt omtalt i tråd med anbefalingen fra revisjonen. (pkt. 3 Ansvar)

Både AMU-sak, risikoanalysen, samt kvalitetsdokumentasjon MK HMS Verneombud følger vedlagt.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2025/152
Dokumentnr.: 71
Løpenr.: 8570/2026
Klassering: 3002-188
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Moss	Møtedato 02.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/5
--	-------------------------------	-------------------------------

Prosjektplan forvaltningsrevisjon "Arbeidsmiljø for ansatte i sykehjem, omsorgsboliger og hjemmesykepleie

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Prosjektplan «Arbeidsmiljø for ansatte i sykehjem, omsorgsboliger og hjemmesykepleie» godkjennes.

Fredrikstad, 12.01.2026

Vedlegg

Prosjektplan «Arbeidsmiljø for ansatte i sykehjem, omsorgsboliger og hjemmesykepleie», datert 12.01. 2026.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- KU-sak 24/36, den 07.10.2024 (Bestilling av forvaltningsrevisjon).
- Kommunestyresak 091/24, den 10.09.2024 (Forvaltningsrevisjonsplan juli 2024-juli 2028).
- KU-sak 24/22, den 10.06.2024 (Forvaltningsrevisjonsplan juli 2024-juli 2028).

Saksopplysninger

Det framgår av forvaltningsrevisjonsplanen hva som er bakgrunnen for dette prosjektet. Revisjonen har gjengitt de viktigste poengene i sin prosjektplan (jf. pkt. 1«Bakgrunnen for prosjektet»). På grunnlag av dette, foreslår revisjonen en hovedproblemstilling:

- Hvordan sikrer Moss kommune det psykososiale arbeidsmiljøet for ansatte i sykehjem, omsorgsboliger og hjemmesykepleie?

Revisjonen antar at det vil gå med 410 timer +/- 10 % til dette prosjektet. Rapporten vil være klar til behandling i septembermøtet i 2026. Dette er i henhold til kontrollutvalgets bestilling.

Vurdering

Sekretariatet finner problemstillingene relevante i forhold til omtalen i forvaltningsrevisjonsplanen. Problemstillingene er også relevante sett opp mot kontrollutvalgets bestilling i sak 24/36.

Etter innspill fra kommunens administrasjon har revisjonen utvidet prosjektet til å også omhandle ansatte i omsorgsboliger. Noe sekretariatet vurderer som relevant.

Samlet sett anser vi at metodevalget vil gi en tilfredsstillende pålitelighet (nøyaktighet) og gyldighet¹ til å trekke konklusjoner om temaet. Ellers har vi ingen kommentarer til metode og gjennomføring.

Vi anbefaler at prosjektplanen godkjennes.

¹ metodene måler hva de er tiltenkt å måle

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
MOSS KOMMUNE
12.01.2026

Arbeidsmiljø for ansatte i sykehjem, omsorgsboliger og hjemmesykepleie

1 Bakgrunn for prosjektet

Østre Viken kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon på oppdrag fra kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave for kommunene, og er kontrollutvalgets ansvarsområde jf. kommuneloven § 23-2 (1c). Forvaltningsrevisjon innebærer at det gjennomføres systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028 ble vedtatt i kommunestyret 10.09.2024 i sak 091/24. Planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen. «Arbeidsmiljø for ansatte i sykehjem/hjemmesykepleie» er den fjerde forvaltningsrevisjonen som skal gjennomføres i planperioden. I risiko- og vesentlighetsvurderingen nevnes det følgende om risiko på området:

«Ved enkelte avdelinger er ansatte utsatt for vold og trusler. Både mangel på personell, presset situasjon på grunn av manglende plasser, og vold/ utagering av brukere kan påvirke arbeidsmiljøet for ansatte i sektoren. Sekretariatet vurderer at det kan være risiko for et uheldig arbeidsmiljø. Dette vil i såfall ha stor vesentlighet, både for overholdelse av arbeidsmiljøloven, (medarbeidernes perspektiv), men også for at kommunen skal ha mulighet til å levere lovpålagte tjenester».

Prosjektplanen er utformet på bakgrunn av beskrivelsen i risiko- og vesentlighetsvurderingen og dialog med kontrollutvalget.

Sekretariatet vurderer høy risiko og høy vesentlighet knyttet til arbeidsmiljøet for ansatte i sykehjem/hjemmetjenester.

Revisjonen gjennomførte oppstartsmøte med administrasjonen 08.01.2026 der prosjektet ble presentert, og det ble gitt mulighet for å gi innspill til prosjektplanen. Administrasjonen ga sin tilslutning til prosjektet slik det nå er utformet, men ga innspill om at problemstillingen også bør omfatte kommunens omsorgsboliger. Dette fordi flere av omsorgsboligene er satt opp med døgnkontinuerlig bemanning og følgelig nærmer seg sykehjem med hensyn til pleiefaktor. Administrasjonen ga også revisjonen innspill på at man ved vurdering av omfanget av trusler og vold mot ansatte, burde rette et særlig fokus mot demensomsorgen i Moss kommune. Dette ble begrunnet i de erfaringer man har gjort seg, hvor det viser seg at det er i demensomsorgen omfanget av vold og trusler er størst.

2 Premisser for prosjektarbeidet

Østre Viken kommunerevisjon IKS gjennomfører forvaltningsrevisjon i tråd med «Standard for forvaltningsrevisjon» (RSK 001/ god revisjonsskikk). Dette innebærer blant annet at rapporten skal skille klart mellom hva som er innsamlet data og hva som er revisjonens vurderinger. Det skal også være en tydelig sammenheng mellom problemstillinger, innsamlede data, vurderinger, konklusjoner og eventuelle anbefalinger.

Kontrollutvalgets vedtak legges til grunn for revisjonens videre arbeid med prosjektet.

Revisjonen kan gjøre mindre endringer i problemstillinger og avgrensninger. Større endringer avklares med sekretariatet og ved behov kontrollutvalget.

3 Problemstillinger og avgrensninger

Revisjonen foreslår følgende problemstilling:

- Hvordan sikrer Moss kommune det psykososiale arbeidsmiljøet for ansatte i sykehjem, omsorgsboliger og hjemmesykepleie?

Formålet med arbeidsmiljøloven er å sikre at arbeidsmiljøet er helsefremmende og meningsfylt, at det er trygge ansettelsesforhold med likebehandling og et godt ytringsklima. Arbeidslivet skal være inkluderende og tilpasset den enkelte arbeidstaker.

For å kunne svare ut problemstillingen vil revisjonen undersøke om kommunen har etablert en tilstrekkelig internkontroll knyttet til å sikre et godt arbeidsmiljø for ansatte. Dette forutsetter at kommunen har på plass nødvendige styringsdokumenter og rutiner knyttet til blant annet gjennomføring av risikovurderinger og påfølgende tiltak i forbindelse med arbeidsmiljøet, definerte mål for HMS-arbeidet, og rutiner for regelmessig evaluering av internkontrollen knyttet til arbeidsmiljøet. Kommunens internkontrollsystem bør være godt kjent blant ansatte og brukes aktivt i kommunen for å sikre at arbeidsmiljøet er helsefremmende og meningsfylt, samt at arbeidet bidrar til å forebygge uønskede hendelser og sykefravær. Våre undersøkelser vil også innebefatte og kontrollere om kommunen ivaretar arbeidsmiljølovens krav om verne- og hovedverneombud samt arbeidsmiljøutvalg, slik disse fremkommer i arbeidsmiljølovens kapittel 6 og 7 og i forskrift om organisering, ledelse og medvirkning.

Vi vil også undersøke om kommunen sikrer at ledere har kompetanse til å ivareta arbeidsmiljøspørsmål. Overfor arbeidstakere som har til oppgave å lede eller kontrollerer andre arbeidstakere, har arbeidsgiver et ansvar for å sørge for at disse ansatte har nødvendig kompetanse til å føre kontroll med at arbeidet blir utført på en helse- og sikkerhetsmessig forsvarlig måte, jf. arbeidsmiljøloven § 3-2 første ledd bokstav b. Det er et krav i loven at ledere kjenner til reglene i arbeidsmiljølovens kapittel 4 og de pliktene som arbeidsgiver har. Dette innbefatter i tillegg til kravene til fysisk og psykisk arbeidsmiljø også oppfølging og tilrettelegging for arbeidstakere med redusert arbeidsevne.

Arbeidsmiljøloven § 4-3 stiller krav om at arbeidet skal organiseres, planlegges og gjennomføres slik at det psykososiale arbeidsmiljøet er fullt forsvarlig, med hensyn til arbeidstakernes helse, sikkerhet og velferd. Bestemmelsen presiserer at arbeidsgiver skal forebygge og håndtere psykososiale belastninger knyttet til blant annet uklare eller motstridende krav, emosjonelle belastninger i arbeid med mennesker, arbeidsmengde og tidspress, samt behov for støtte og hjelp i arbeidet.

Videre krever loven at arbeidet tilrettelegges slik at arbeidstakernes integritet og verdighet ivaretas, og at arbeidsforholdene gir mulighet for kontakt og kommunikasjon med kolleger. Arbeidstakere skal ikke utsettes for trakassering, herunder seksuell trakassering, eller annen utilbørlig opptreden.

Bestemmelsen fastslår også at arbeidstakere, så langt det er mulig, skal beskyttes mot vold, trusler og uheldige belastninger som følge av kontakt med andre. Basert på tilbakemeldingene revisjonen fikk i oppstartsmøtet vil denne revisjonen ha et særlig fokus på demensomsorgen i Moss kommune.

4 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier, også kalt «foretrukket praksis», er en samlebetegnelse for de krav eller forventninger som brukes som grunnlag for å vurdere kommunens virksomhet. Revisjonskriterier fastsettes normalt med basis i autoritative kilder. Også kommunens egne retningslinjer kan utgjøre revisjonskriterier. Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik/svakheter. Fakta vurderes opp mot revisjonskriteriene, og disse vurderingene danner grunnlaget for de konklusjoner som trekkes. I denne forvaltningsrevisjonen vil vi ta utgangspunkt i følgende kilder når vi utleder revisjonskriterier:

- LOV-2005-06-17-62: Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (Arbeidsmiljøloven)
- FOR-2011-12-06-1355: Forskrift om organisering, ledelse og medvirkning
- FOR-1996-12-06-1127: Forskrift om systematisk helse-, miljø og sikkerhetsarbeid i virksomheter (Internkontrollforskriften)
- Kommunens styringsdokumenter

5 Metodisk tilnærming og gjennomføring

Databehov og hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført (metode), fremgår av analyseskjemaet nedenfor:

Problemstilling	Kilder til revisjonskriterier	Databehov	Innhentings-/ analysemetode
Hvordan sikrer Moss kommune det psykososiale arbeidsmiljøet for ansatte i sykehjem og hjemmesykepleie?	Arbeidsmiljøloven: Kapittel 3 Virkemidler i arbeidsmiljøarbeidet Kapittel 4 Krav til arbeidsmiljøet Kapittel 5 Registrerings og meldeplikt, produsentkrav mv. Kapittel 6 Verneombud Kapittel 7 Arbeidsmiljøutvalg Forskrift om organisering, ledelse og medvirkning Internkontrollforskriften	Rutiner, retningslinjer, informasjon fra ledere og ansatte. Evt. resultater fra arbeidsmiljøundersøkelse o.l.	<i>Dokumentanalyse</i> <i>Intervjuer</i> <i>Spørreundersøkelse</i>

6 Prosjektorganisering, ressursbehov og fremdriftsplan

Prosjektdeltakere	Frank Willy Vindløv Larsen - utførende forvaltningsrevisor Cecilie Gjerløv Engan - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Prosjektperiode	Januar 2026 – september 2026
Antall timer	410 +/- 10 % timer
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Moss kommune
Fremdrift	Ferdig
Prosjektplan godkjent i KU	2. februar 2026
Rapport sendt til kommunedirektøren	20. august 2026
Rapport sendt til kontrollutvalgssekretariatet	7. september 2026
Rapport behandles i kontrollutvalget	21. september 2026

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/113
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 14359/2026
Klassering: 3002-188
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Moss	Møtedato 02.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/6
--	-------------------------------	-------------------------------

Statusrapport - Utført forvaltningsrevisjon 2025

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Statusrapport om utført forvaltningsrevisjon for 2025, tas til orientering

Fredrikstad, 16.01.2026

Vedlegg

- Statusrapport, utført forvaltningsrevisjon for 2025 – Moss kommune, datert 15.01.2026.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Kommunestyret sak 091/24, den 10.09.2024 «Forvaltningsrevisjonsplan juli 2024 – juli 2028»
- KU-sak 24/36, den 07.10.2024, Bestilling av forvaltningsrevisjoner for juli 2024 til juli 2028
- Kommunestyret sak 128/21 den 14.12.2021 «Forvaltningsrevisjonsplan januar 2022 – juli 2024»
- Kommunestyre sak 090/24, den 10.09.2024 «Plan for eierskapskontroll 2024-2028»

Saksopplysninger

Vi viser til kommunelovens § 24-2 om revisors plikt til å rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har også et påseansvar etter kommunelovens § 23-2 at kommunen har en forsvarlig revisjon.

Vurdering

Østre Viken kommunerevisjon IKS redegjør i sin statusrapport for de forvaltningsrevisjonsprosjekt som er gjennomført i 2025. Leveransene er i henhold til vedtatt forvaltningsrevisjonsplan for perioden 2024-2028. I statusrapporten har revisjonen vist fordelte timer på de ulike prosjektene slik at kontrollutvalget får en bedre oversikt over hvordan timene er forbruket.

Moss kommune har budsjettert med 1350 timer til forvaltningsrevisjon i 2025. Revisjonen har levert 1264 timer per 31. desember 2025. Dette utgjør et mindreforbruk på 86 timer jf. budsjett.

I samsvar med planverket har det ikke vært utført eierskapskontroll i 2025.

Merforbruk avregnes mot regnskapsrevisjon. Eventuelt mindreforbruk blir tilbakebetalt til kommunen.

Vi viser til vedlagte statusrapport for ytterligere detaljer.

Sekretariatet anbefaler for kontrollutvalget at revisjonens statusrapport om utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2025 tas til orientering.

Statusrapport

Utført forvaltningsrevisjon 2025

Moss kommune

Østre Viken kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på vegne av kontrollutvalget i kommunen. Revisjonen utfører også oppfølginger av tidligere forvaltningsrevisjoner (oppfølgingsrapporter), disse utføres etter bestilling fra kontrollutvalg og kommunestyre, og påbegynnes vanligvis ett år etter at kommunestyrevedtaket ble fattet. Tabellen nedenfor viser arbeid som er utført i 2025.

Tabell: Produksjon og ressursbruk

Oppdrag	2024	2025	Prosjekt totalt	Estimerte timer	Mer-/mindreforbruk
Administrasjon		64		80	- 16
MOVAR IKS (forvaltningsrevisjon)	266	361	627	450 +/- 10 %	+ 132
Oppfølging av politiske vedtak		312		400 +/- 10 %	- 88
Forsvarlig botilbud til personer med rus- og psykiske lidelser*		351,5		400 +/- 10 %	
Arbeidsmiljø for ansatte i sykehjem, omsorgsboliger og hjemmesykepleie*		9,5		400 +/- 10	
Oppfølgingsrapport Brukerstyrt personlig assistent		55		50-80	
Oppfølgingsrapport Kvalitet i undervisningen		45		50-80	- 5
Oppfølgingsrapport Sykefravær og overtid*		66		50-80	
Sum		1264			

Merknader: Kolonnen «*Rapportert 2024*» viser hva som er rapportert på forvaltningsrevisjoner og oppfølgingsrapporter som ble påbegynt det året. Timene tas med for å kunne gi et bedre bilde av totalforbruk knyttet til de ulike oppdragene. Kolonnen «*Estimert*» angir timeantall som er estimert i vedtatt prosjektplan/evt. anslag vedrørende oppfølgingsrapporter, mens kolonnen «Mer-/mindreforbruk» viser mer- eller mindreforbruk i forhold til estimat for de ulike oppdragene (feilmarginen er tatt høyde for ved beregningen av evt. merforbruk).

*Ikke ferdigstilt per 15.01.2026 (oppdraget avsluttes ved behandling i kommunestyret).

Administrasjon

Timene dekker blant annet administrativ deltakelse i kontrollutvalg og andre organ, samordningsmøter med kontrollutvalgssekretariatet, utarbeidelse av statusrapporter og lignende oppgaver som ikke føres på eget prosjekt.

MOVAR IKS (forvaltningsrevisjon)

Kommunestyret i Moss vedtok i forbindelse med behandling av sak 127/23 «Økonomiplan 2024-2027» at det skulle gjennomføres en forvaltningsrevisjon av MOVAR IKS. Kommunestyret vedtok følgende verbalforslag:

«Det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon av MOVAR IKS. Denne skal kartlegge om selskapet gjør alt som kan forventes for å sikre effektiv drift av selskapet, og lavest mulig gebyrbyrde for innbyggerne. Man skal også se nærmere på renovasjonstjenesten og avgjørelsen om å innlemme denne i egen organisasjon.»

Prosjektplanen for denne forvaltningsrevisjonen ble vedtatt i kontrollutvalget 7. oktober 2024, med ett tilleggspunkt lagt til i problemstilling 3. Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 2. juni, og i kommunestyret 23. september 2025. Arbeidet med forvaltningsrevisjonen ble noe mer omfattende enn ventet, som har resultert i et merforbruk opp mot estimerte timer i prosjektplanen.

Oppfølging av politiske vedtak

Prosjektplanen for denne forvaltningsrevisjonen ble vedtatt i kontrollutvalget 5. mai 2025. Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 17. november, og i kommunestyret 16. desember 2025. Arbeidet med forvaltningsrevisjonen ble noe mindre omfattende enn ventet, som har resultert i et mindreforbruk opp mot estimerte timer i prosjektplanen.

Forsvarlig botilbud til personer med rus- og psykiske lidelser

Prosjektplanen for denne forvaltningsrevisjonen ble vedtatt i kontrollutvalget 22. september 2025. Forvaltningsrevisjonsrapporten er under arbeid og skal behandles i kontrollutvalgets møte 11. mai 2026.

Arbeidsmiljø for ansatte i sykehjem, omsorgsboliger og hjemmesykepleie

Prosjektplan for denne forvaltningsrevisjonen skal behandles i kontrollutvalget 2. februar 2026.

Oppfølgingsrapport Brukerstyrt personlig assistent

Forvaltningsrevisjonsrapport om brukerstyrt personlig assistent ble behandlet i kontrollutvalgets møte 18. september 2023, samt i kommunestyret 13. februar 2024. Revisjonen startet oppfølgingsundersøkelsen med en henvendelse til kommuneadministrasjonen 23. januar 2025, der vi ba om redegjørelse og dokumentasjon knyttet til oppfølgingen av kommunestyrets vedtak. Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 5. mai, samt i kommunestyret 17. juni 2025.

Oppfølgingsrapport Kvalitet i undervisningen

Forvaltningsrevisjonsrapport om kvalitet undervisningen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 29. april, samt i kommunestyret 18. juni 2024. Revisjonen startet oppfølgingsundersøkelsen med en henvendelse til kommuneadministrasjonen 20. juni 2025, der vi ba om rede-

gjørelse og dokumentasjon knyttet til oppfølgingen av kommunestyrets vedtak. Oppfølgingsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 17. november, samt i kommunestyret 16. desember 2025

Oppfølgingsrapport Sykefravær og overtid

Forvaltningsrevisjonsrapport om sykefravær og overtid ble behandlet i kontrollutvalget 7. oktober, samt i kommunestyret 5. november 2024. Revisjonen startet oppfølgingsundersøkelsen med en henvendelse til kommuneadministrasjonen 5. november 2025, der vi ba om redegjørelse og dokumentasjon knyttet til oppfølgingen av kommunestyrets vedtak. Oppfølgingsrapporten skal behandles i kontrollutvalgets møte 2. februar 2026.

Total leveranse

Moss kommune har budsjettet med 1350 timer til forvaltningsrevisjon, oppfølgingsundersøkelser og eierskapskontroll i 2025. I 2025 har det totalt påløpt 1264 timer, som utgjør 93,5 % av det totale budsjettet. I henhold til selskapsavtale for ØVKR IKS skal kommunen faktureres for medgått tid etter et selvkostprinsipp, med unntak av pensjonspremien som fordeles mellom eierkommunene etter folketall. For 2025 er det foretatt en avregning mellom timer benyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt pensjonspremien som tidligere er innbetalt opp mot faktisk pensjonskostnad. Dette innebærer samlet at det er grunnlag for å tilleggsfakturere kommunen for 2025.

Rolvsøy, 15.01.2026



Casper Støten

avdelingsleder forvaltningsrevisjon

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/116
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 4519/2026
Klassering: 3002-192
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Moss	Møtedato 02.02.2026	Utvalgssaksnr. 26/7
--	-------------------------------	-------------------------------

Kontrollutvalgets årsmelding for 2025

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2025, tas til orientering
2. Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering

Fredrikstad, 07.01.2026

Vedlegg

1. Kontrollutvalgets årsmelding for 2025

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 23- 5 skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om sin aktivitet. I samsvar med tidligere praksis avgir kontrollutvalget sin *årsmelding* til behandling i kommunestyret.

Vurdering

Årsmeldingen skal gi kommunestyret informasjon om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar, møte- og informasjonsaktivitet. Årsmeldingen gir også uttrykk for hva som er gjennomført av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og etterlevelseskontroll, samt resultatet og oppfølging av disse kontrollene.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar vedlagte årsmelding for 2025 tas til orientering. Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende forslag vedtak:

- Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2025 til orientering

Kontrollutvalgets Årsmelding 2025

MOSS KOMMUNE



ØKUS KOF

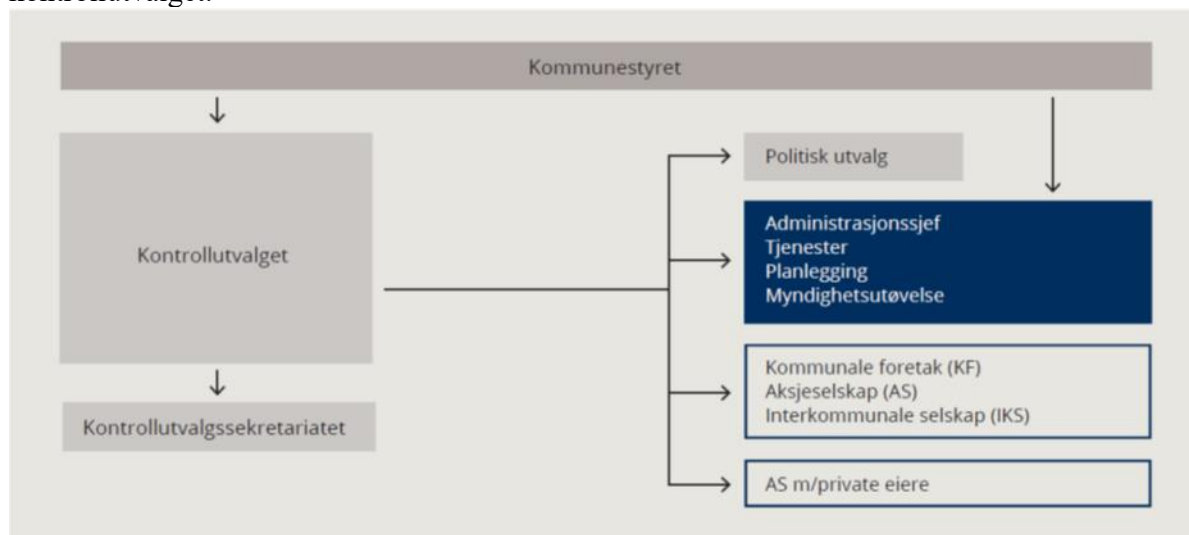
Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Kontrollutvalgets hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om at kommunen skal ha et eget kontrollutvalg ble først hjemlet i kommuneloven LOV-1992-09-25-107. Bestemmelsene er videreført i ny kommunelov LOV-2018-06-22-83. Det fremgår av kapittel 23, § 23-1 at «Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Figuren under viser at det fra kommunestyret går to styringslinjer. Den ene går fra til administrasjonssjefen som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse.

Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget.



Kontrollutvalgets oppgaver/ansvar

Kommunaldepartementet har i Lov om kommuner og fylkeskommuner (kapittel 23, § 23-1 til 23-7) og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, av 17. juni 2019, gitt nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets saksbehandling og oppgaver.

Påse-ansvaret

Kontrollutvalget har fire primære tilsyns- og kontrolloppgaver:

- Påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon
- Påse at kommunen fører kontroll (eierskapskontroll) med sine interesser i selskaper mm.
- Etterlevelseskontroll

Oppfølging av regnskapsrevisjonen

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at regnskapsrevisjonen fungerer på en betryggende måte ivaretas blant annet gjennom at kontrollutvalget får seg forelagt revisjonsplaner, resultater etter kvalitetskontroller i revisjonen og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer. I tillegg blir kontrollutvalget informert om spesielle forhold og funn som revisjonen har gjort.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Plan for eierskapskontroll Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontrollen. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Rapportering

Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som er gjennomført og resultatet av disse.

Budsjettbehandling for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal inneholde kostnadene til drift av kontrollutvalget, utvalgets sekretariat og den valgte revisjonen.

Innstilling på valg av revisor og revisjonsordning

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i IKS eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets sammensetting

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg angir bestemte krav til dem som skal velges som medlemmer til kontrollutvalget. Det heter bl.a. at medlem av kontrollutvalg ikke kan være medlem eller varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet eller ansatt i kommunen.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven bestå av minimum fem medlemmer. Det er opp til kommunestyret å bestemme om kontrollutvalget skal ha flere medlemmer. Kommunestyret vedtok for perioden 2023 – 2027 at kontrollutvalget skal ha syv medlemmer. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Medlemmer valgt for perioden 2023-2027

Fred-Jørgen Evensen Ap, leder
Ellen Wickstrand H, nestleder
Helge Watndal, Ny kurs
Karl Fredrik Johnsen, H
Sigrid Archer, SV
Arnfinn Andersen, Krf
Anne Lise Hagaseth, SP

Varamedlemmer valgt for perioden 2023-2027

Kirsten Aasen (AP)
Arno Rasmussen (H)
Per Vorum (Ny kurs)
Harald Vilser (H)
Ine Hoseth (H)
Anders Rekaa (SV)
Anette Liseter (KRF)
Trond Kristoffersen (SP)

Kontrollutvalgets møte- og informasjonsaktivitet

Østfold Kontrollutvalgsssekretariat KOF har utført sekretariatstjenesten i 2025. Sekretariatfunksjonen har vært ivaretatt slik at møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller er blitt behandlet og utformet på tilnærmet samme måte som for øvrige politiske organ. Møteinnkallinger og sakskart er sendt elektronisk til utvalgets medlemmer, ordfører og

kommunedirektør. Kontrollutvalgets møteplan og møtedokumenter blir løpende publisert på sekretariatets hjemmeside: www.fredrikstad.kommune.no/okus, og på kommunes hjemmeside.

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 5 møter. Til sammen har det behandlet i alt 50 saker.

Statistikk for de fire siste årene:

	2025	2024	2023	2022
møter	5	6	5	5
saker	50	55	62	61

Ordføreren holdes fortløpende orientert om arbeidet i kontrollutvalget gjennom å få tilsendt utvalgets saksdokumenter og protokoller. Ordfører har vært til stede i et møter i 2025. Leder av kontrollutvalget har den uformelle kontakten med den politiske ledelse i kommunen.

Kommunedirektør/administrasjonen har gitt orientering/informasjon om følgende temaer i 2025:

- Budsjettet 2025
- Årsregnskapet 2024
- Regler for regnskapsførsel ved bruk av beboeres bankkort

I 2025 er regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, etterlevelseskontroll og eierskapskontrollen utført av Østre Viken kommunerevisjon IKS.

Behandlede plandokumenter og saker i 2025.

Plandokumenter

Kontrollutvalget har behandlet følgende plandokumenter for sin virksomhet:

- Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028
- Plan for eierskapskontroll for perioden 2024 - 2028
- Møteplaner for kontrollutvalget
- Overordnet revisjonstrategi for regnskapsrevisjonen 2025 – Moss kommune inkl. foretakene.
- Budsjett for kontrollarbeidet 2026

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap for 2024

- Årsregnskap 2024 Moss kommune
- Årsregnskap 2024 Moss kommunale eiendomsselskap KF
- Årsregnskap 2024 Moss Havn KF

Revisjonsberetningen for regnskapsåret 2024

Resultatet av regnskapsrevisjonen rapporteres direkte fra revisjonen til kommunestyret gjennom revisjonsberetningen.

Rapporter om investeringsprosjekter

I henhold til reglement skal kontrollutvalget gi innstilling til kommunestyret for hvert av kommunens avsluttede investerings-prosjekt som har en total kostnad på over 5 millioner kroner. Kontrollutvalget gir deretter innstilling til kommunestyret.

Følgende byggeregnskaper er behandlet av kontrollutvalget i løpet 2025:

- Revisjonsrapport: Avslutning av byggeregnskap «Alby gård, hovedhus fasader/uteområder»
- Revisjonsrapport: Avslutning av byggeregnskap «Uteområder barnehager»
- Revisjonsrapport: Avslutning av investeringsprosjekt «Arne Garborgsvei, Orkerødgata VA-50078»

Revisjonsbrev

I tillegg til revisjonsberetningen skal revisor også rapportere andre forhold som er avdekket gjennom revisjonen. Slik rapportering skal skje til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektør. Rapportering av slike forhold skal skje i form av "nummererte revisjonsbrev" eller notater. Kontrollutvalget har i 2025 behandlet to revisjonsbrev, nr.4/2025 og nr. 1/2025 Moss Kommunale Eiendomsselskap KF.

Oppfølgingen av revisjonsmerknad nr. 1/2025 ble behandlet i møte 22.09 2025. Daglig leder har svart ut forhold som ble tatt i det nummerte revisjonsbrev. Revisjonsbrev ble lukket.

Revisjonsbrev nr. 4/2025 ble behandlet i møte 17.11 2025. Kontrollutvalget tok MOVAR sitt notat og kommunedirektørens tilbakemelding til revisjonsbrev nr. 4/2025, til foreløpig orientering. Kontrollutvalget avventer en ny vurdering av kommunens andel av selvkostfond for vann og avløp vil bli håndtert, før revisjonsmerknaden kan lukkes. Kontrollutvalget ba revisjonen om å holde kontrollutvalget orientert til en endelig avklaring av forholdet foreligger

Notater

I tillegg til revisjonsbrev skal revisor også rapportere andre forhold som er avdekket gjennom revisjonen. Slik rapportering kan skje i form av revisjonsnotater til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har ikke behandlet revisjonsnotat i 2025.

Etterlevelses kontroll

Ifølge kommunelovens § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter om kommunens eller økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget behandlet den 25.11 2024 revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontrollen 2024 samt valg av kontrollområde. Kontrollområdet for 2024 er «*Budsjettvedtak – overholdelse av regelverk og egne rutiner for budsjettering og budsjettjusteringer*».

I møte 02.06 2025 behandlet kontrollutvalget etterlevelseskontroll for 2024 «*Budsjettvedtak – overholdelse av regelverk og egne rutiner for budsjettering og budsjettjusteringer*». Revisjonens konklusjon er basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, er at Moss kommune i alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av budsjettjustering og budsjettjusteringer. Kontrollutvalget tok etterlevelseskontrollen til orientering.

Kontrollutvalget behandlet den 17.11 2025 revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontrollen 2025 samt valg av kontrollområde. Kontrollområdet for 2025 er «*Rammeavtaler – System og kontroll for å overholde lovverk og egne rutiner*». Resultatet av denne kontrollen vil foreligge i løpet av 2026.

Årsrapport om utført regnskapsrevisjon for 2024

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskaps- og forvaltningsrevisjonen og påse at dette foregår etter gjeldende revisjonsstrategier, og bestemmelser i lov og forskrift.

Revisjonen utarbeider et notat kalt oppsummering av regnskapsrevisjon 2024. Formålet med dette notatet er å gi kontrollutvalget en samlet oppsummering av utførte revisjonshandlinger, og resultater av disse kontrollene for revisjonsåret 2024. Dette blir sett opp mot overordnet revisjonstrategi for å vise hvordan revisjonen har vurdert revisjonsoppgavene knyttet til Moss kommune og hvordan ressursene er fordelt.

Forvaltningsrevisjon

I 2025 har kontrollutvalget behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter: «MOVAR IKS» og «Oppfølging av politiske vedtak»

Forvaltningsrevisjon «MOVAR IKS»

I denne forvaltningsrevisjonen har revisjonen vurdert om MOVAR IKS gjennomfører korrekte beregninger for selvkost på vann-, avløps- og renovasjonsområdet. Revisjonen har også vurdert i hvilken grad MOVAR IKS har etablert systemer og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring. I tillegg til dette har revisjonen beskrevet hvilke beslutningsprosesser selskapet har hatt i forbindelse med.

- vedtaket om å innhente husholdningsavfall i egenregi
- vedtaket om Fuglevik renseanlegg, og
- vedtaket om hovedvannledning Moss og Vestby

Revisjonen ga følgende anbefalinger:

- ✓ sikre at fordelingen mellom avdelingene gjøres fortløpende slik at kravet til adskilt regnskap blir ivaretatt
- ✓ sørge for at selvkostberegningen på vann -og avløp er fordelt på de enkelte kommuner, samt avklare hvorvidt den enkelte kommune eller selskapet skal håndtere selvkostfond
- ✓ benytte gjennomsnittlig selvkostfond gjennom året som beregningsgrunnlag for kalkulatorisk rente
- ✓ foreta en vurdering av selskapsavtalen sett i lys av Kommunal- og distriktsdepartementets brev av 10. januar 2025, slik at ikke kommunene over tid blir subsidiert av hverandre
- ✓ endre bestemmelsen om vederlag for tjenester i tjenesteavtalen med datterselskapet, og sikre at fakturering av datterselskapet for utførte tjenester reflekterer markedspris
- ✓ vurdere å utarbeide sektorvise handlingsplaner som konkretiserer selskapets strategiske mål
- ✓ vurdere å utarbeide en overordnet anskaffelsesstrategi for MOVAR IKS
- ✓ vurdere å utarbeide et anskaffelsesreglement for selskapet

Kontrollutvalget behandlet rapporten 02.06 2025 og utvalget tok forvaltningsrevisjonsrapport «MOVAR IKS», samt MOVAR IKS sin uttalelse til rapporten til orientering og sluttet seg til revisjonens anbefalinger. Rapporten ble oversendt kommunestyret som behandlet rapporten den 26.09 2025.

Kommunestyret ba kontrollutvalget om å følge opp vedtaket med en oppfølgingsrapport fra revisjonen ett år etter kommunestyrets behandling av saken.

Forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak»

I denne forvaltningsrevisjonen har revisjonen vurdert om Moss kommune har tilfredsstillende systemer for å følge opp og rapportere på politiske vedtak.

For å undersøke dette har revisjonen tatt utgangspunkt i kravene som stilles i kommuneloven til hvordan politiske vedtak skal følges opp. Det vil blant annet si om vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold, og om administrasjonen rapporterer tilstrekkelig på oppfølgingen av vedtak til kommunestyret, herunder at kommunedirektør gjør kommunestyret oppmerksom på forhold som har sentral betydning for iverksettingen politiske vedtak. Dette innebærer også at kommunen bør kunne dokumentere at det foreligger reglementer, rutinebeskrivelser, elektroniske verktøy med mer, som sikrer at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg til det ovennevnte, har revisjonen også kartlagt rapporteringen fra administrativt til politisk nivå i forbindelse med den såkalte «parkerings-saken» ved Grindvold omsorgsboliger.

Revisjonen konkluderte med at Moss kommune har i stor grad etablert systemer og praksis som sikrer helhetlig oppfølging av politiske vedtak, og oppfyller kravene i kommuneloven. Forbedringspotensialet ligger i å samordne og formalisere enkelte rutiner på tvers av kommunalområdene, særlig for iverksetting av politiske vedtak og rapportering om vedtak som ikke kan gjennomføres. På bakgrunn av revisjonens vurderinger og konklusjon anbefalte revisjonen at kommunen:

- samordner systemene for oppfølging av politiske vedtak på tvers av kommunalområdene.
- skriftliggjør ønsket praksis for tilbakemelding når et vedtak ikke kan gjennomføres.

Kontrollutvalget behandlet rapporten 17.11 2025 og utvalget tok forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak», til orientering og sluttet seg til revisjonens anbefalinger. Rapporten ble oversendt kommunestyret til behandling.

Forvaltningsrevisjon - Oppfølging i 2025 av forvaltningsrevisjoner gjennomført i 2024 og tidligere:

Kontrollutvalget skal påse at vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret om hvordan vedtaket og revisors anbefalinger har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal kontrollutvalget vurdere om vedtaket er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Oppfølgingsrapport «Antikorrupsjonsarbeid»

Revisjonen gjennomførte forvaltningsrevisjonen «Antikorrupsjonsarbeid» i Moss kommune i 2022. Rapporten fra revisjonen ble behandlet i kontrollutvalget i sak 22/30 den 13. juni 2022 og i kommunestyret i sak 069/22, 20. september 2022. Kommunestyret vedtok i saken at vedtaket skulle følges opp med en oppfølgingsrapport levert av revisjonen.

Revisjonen har i denne oppfølgingsrapporten vurdert om og i hvilken grad kommunestyrets vedtak i sak 069/22 er fulgt opp. Revisjonen har konkludert med at 2 av 6 kulepunkter er fulgt opp. Kulepunkt 5 og 6 er ikke fulgt opp og kulepunkt 1 og 3 vurderer vi som påbegynt, men ikke ferdigstilt. Kommunen bør videre sørge for å

- sikre at samtlige ledere i kommunen gjennomgår de etiske retningslinjene med sine medarbeidere en gang i året (Kulepunkt 1).
- sikre at det gis opplæring i varslingsrutinen, samt veiledning i hvordan man skal varsle til samtlige ansatte og folkevalgte (Kulepunkt 3).
- sikre at systematisk etisk refleksjon implementeres i kommunalområde helse og mestring (Kulepunkt 5).
- etablere rutiner som sikrer at det gjennomføres dilemmatrening og systematisk etisk refleksjon i kommunalområde plan, miljø og teknikk (Kulepunkt 6).

Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning og oversendte den til kommunestyret for videre behandling. Kommunedirektøren skulle gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har ferdigstilt alle punkter som gjenstår.

Kontrollutvalget har i møte 10. februar 2025 behandlet kommunedirektørens tilbakemelding. Kontrollutvalget var tilfredse med kommunedirektørens tiltak. Kontrollutvalget tok den til orientering og vurderte av kommunestyrets vedtak var fulgt opp.

2. gangs oppfølging av «Informasjonssikkerhet og personvern»

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Informasjonssikkerhet og personvern» i desember i 2023. Den gang fremkom det av rapporten at revisjonen konkluderte

med at 14 av de 23 anbefalingene var fulgt opp, syv punkter var delvis fulgt opp og 2 punkter var ikke fulgt opp. Kommunedirektøren har fulgt opp vedtaket med nytt notat. Imidlertid vurderer sekretariatet at flere av punktene ikke er gjennomført. Administrasjonen ble bedt om å legge frem en fremdriftsplan til første møte i 2025.

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingsrapporten i møte 10. februar 2025. Revisjonen har i denne oppfølgingsrapporten vurdert om og i hvilken grad kommunestyrets vedtak i sak 009/24 er fulgt opp. Revisjonen har konkludert med at 5 kulepunkter ikke er fulgt opp. Kontrollutvalget tok dette til orientering og ba kommunedirektør om å rapportere skriftlig til kontrollutvalget til møte i mai 2026.

Oppfølgingsrapport – «Tjenestenivå for brukere på sykehjem og i omsorgsboliger»

Revisjonen gjennomførte forvaltningsrevisjonen «Tjenestenivå for brukere på sykehjem og i omsorgsboliger» i Moss kommune i 2022. Rapporten fra revisjonen ble behandlet i kommunestyret i sak 036/23, 17. april 2023. Kommunestyret vedtok i saken at vedtaket skulle følges opp med en oppfølgingsrapport levert av revisjonen. Videre ble oppfølgingsrapporten behandlet i kommunestyret i sak 123/24. Kontrollutvalget behandlet gjenstående merknader i møte februar 2025, og anser at kommunestyret vedtak er fulgt opp.

Oppfølgingsrapport – «Byggesak»

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesak» i 2023. den gang fremkom det av rapporten at revisjonen konkluderte med at 8 av 16 anbefalinger var fulgt opp, ett var ikke fulgt opp og de resterende syv var delvis fulgt opp.

I kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret som ble vedtatt fremkom det blant annet at kommunedirektøren skulle gi informasjon til kontrollutvalget møte i 2024 når de hadde:

- Ferdigstilt virksomhetsplan for byggesaksavdelingen
- Etablert et tilfredsstillende avvikssystem
- Ferdigstilt og implementert dokumentet «MK Internkontroll og kvalitet i Moss kommune» i organisasjonen
- Ferdigstilt de tiltak som er iverksatt for å forbedre saksbehandlingspraksis.
- Tilpasset byggesaksavdelingens nettsider for profesjonelle aktører, samt at veiledningene er ferdigstilt.
- Ferdigstilt arbeidet med å etablere smidige arbeidsprosesser og samordning av berørte etater i byggesaksbehandlingen.
- Gjennomført brukerundersøkelse i tråd med kommunestyrets vedtak

Kommunedirektøren fulgte opp vedtaket med to notater, som ble behandlet av kontrollutvalget henholdsvis den 10.02.2025, sak 25/7 og den 02.06 2025, sak 25/28. Kontrollutvalget vurderte at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og saken anses som ferdigstilt.

Oppfølgingsrapport – «Brukerstyrt personlig assistent»

Kontrollutvalget og kommunestyret behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport som omhandlet kommunens brukerstyrte personlig assistanse. I henhold til kommunelovens §23-2, e) skal kontrollutvalget sørge for at vedtak, som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Kommunestyrets vedtak i sak 008/24, den 13.02.2024 var følgende:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Brukerstyrt personlig assistanse» til etterretning, og ber administrasjonen følge opp de to anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder:
 - a) skal kommunen sørge for tettere oppfølging av og dialog med BPA-leverandørene underveis i avtaleperioden

- b) skal det stilles krav om inngåelse av skriftlige avtaler om oppgave- og ansvarsfordeling mellom arbeidsgiver og arbeidsleder rundt oppfølging av assistentene.

Kontrollutvalget fulgte opp vedtaket ved at revisjonen har utarbeidet en oppfølgingsrapport. Revisjonen har i sin oppfølgingsrapport kontrollert hvorvidt de to punktene i kommunestyrets vedtak er fulgt opp av kommunen. Revisjonen vurderte at begge punkter har konkludert med at 2 av 2 bokstavg punkter er fulgt opp.»

Kontrollutvalget vurderte at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og saken anses som ferdigstilt.

Oppfølgingsrapport «Kvalitet i undervisningen»

Kontrollutvalget og kommunestyret behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport som omhandlet kommunens kvalitet i undervisningen på et overordnet nivå. I henhold til kommunelovens §23-2, e) skal kontrollutvalget sørge for at vedtak, som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Kommunestyret behandlet rapport 18.06 2024.

Kontrollutvalget har i møte 17. november 2025 behandlet kommunedirektørens tilbakemelding. Kontrollutvalget var tilfredse med kommunedirektørens tiltak. Kontrollutvalget tok den til orientering og vurderte av kommunestyrets vedtak var fulgt opp.

Eierskapskontroll

Formålet med eierskapskontroll kommer frem av § 23-4 i kommuneloven. Ifølge bestemmelsen innebærer en eierskapskontroll å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget har ikke behandlet noen rapport om eierskapskontroll i året 2025.

Henvendelser til kontrollutvalget

Kontrollutvalget kan også behandle henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. For hver henvendelse må det vurderes om den hører inn under kontrollutvalgets oppgaver og om den skal prioriteres. Kontrollutvalget har behandlet to henvendelser i 2025:

- angående ventetid i helsekø
- henvendelse gjaldt kommunens regler for regnskapsførsel ved bruk av beboeres bankkort

Kontrollutvalget tok henvendelsene til orientering og valgte å ikke gå videre med saken.

Andre saker og informasjon

Av andre saker som kontrollutvalget har behandlet nevnes:

- Protokoller fra kontrollutvalgets møter
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2024
- Uavhengighetserklæringer fra ansvarlige revisorer
- Statusrapport for utført forvaltningsrevisjon (ressursbruk)
- Oppsummering av regnskapsrevisjon 2024
- Prosjektplan: «Oppfølging av politiske vedtak - budsjettoppfølging»
- Prosjektplan: «Boligsosiale tjenester – rus/psykiatri samlokaliserte boliger – tverrfaglig samarbeid»
- Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Forsvarlig botilbud til personer med rus- og psykiske lidelser»

Saker som kontrollutvalget har fått informasjon om:

- Kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget
- Orientering om NKRF og FKT sine konferanser/fagdager i 2025/26.
- Tilsynsrapporter fra Statsforvalter, Mattilsynet og Arbeidstilsynet

Kontrollutvalgets årsmelding for 2025 er behandlet av kontrollutvalget i møte den 2. februar 2026.

Fred-Jørgen Evensen (s)
Kontrollutvalgets leder

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/115
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 2087/2026
Klassering: 3002-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Moss	02.02.2026	26/8

Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Fredrikstad, 05.01.2026

Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 17.11.2025.
2. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 04.11.2025, sak 128/25 Revisjonsrapport «Avslutning av byggeregnskap Uteområder barnehager».
3. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 04.11.2025, sak 129/25 «Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2026».
4. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 16.12.2025, sak 150/25 Revisjonsrapport «Avslutning av investeringsprosjekt Arne Garborgs, Okerødgata».
5. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 16.12.2025, sak 151/25 Oppfølgingsrapport «Kvalitet i undervisningen, Moss kommune».
6. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 16.12.2025, sak 152/25 Forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak, Moss kommune».

Vedlegg via link:

- Ingen

Saksopplysninger

Vedlegg 1: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 17.11.2025, protokollen er godkjent og legges frem til orientering.

Vedlegg 2: Kommunestyret behandlet den 04.11.2025, sak 128/25 Revisjonsrapport «Avslutning av byggeregnskap Uteområder barnehager». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vedlegg 3: Kommunestyret behandlet den 04.11.2025, sak 129/25 «Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2026». Formannskapetets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vedlegg 4: Kommunestyret behandlet den 16.12.2025, sak 150/25 Revisjonsrapport «Avslutning av investeringsprosjekt Arne Garborgs, Okerødgata». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vedlegg 5: Kommunestyret behandlet den 16.12.2025, sak 151/25 Oppfølgingsrapport «Kvalitet i undervisningen, Moss kommune». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vedlegg 6: Kommunestyret behandlet den 16.12.2025, sak 152/25 Forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak, Moss kommune». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta referater og meldinger til orientering.



Møteprotokoll
Kontrollutvalget Moss

Dato: 17.11.2025
Møtested: Moss Rådhus, møterom Formannskapssalen
Tidspunkt: Fra kl. 18:00 til kl. 19:00

Frammøteliste

Navn	Funksjon	Repr.	Møtt for	Merknad
Fred-Jørgen Evensen	Leder	AP		
Ellen Wickstrand	Nestleder	H		
Helge Watndal	Medlem	NYKUR S		
Arno Rasmussen	Varamedlem	H	Karl Fredrik Johnsen	
Sigrid Archer	Medlem	SV		
Arnfinn Andersen	Medlem	KRF		
Anne Lise Hagaseth	Medlem	SP		

Møtende fra sekretariatet

Navn	Rolle/stilling
Anita Dahl Aannerød	daglig leder ØKUS
Bjørn Gulbrandsen	rådgiver ØKUS

Andre møtene:

Østre Viken kommunerevisjon: Daglig leder Jolanta Betker, fagleder forvaltningsrevisjon Casper Støten, forvaltningsrevisor Kjetil Ramsdal og forvaltningsrevisor Cecilie Gjerløv Engan

Fra administrasjonen: Konstituert kommunedirektør Silje Hobbøl og økonomisjef Mikael Johansen

Saksliste

Saksnr.	Innhold	Hjemmel u.off.
PS 25/42	Godkjenning av innkalling og saksliste	
PS 25/43	Forvaltningsrevisjonsrapport - Oppfølging av politiske vedtak, Moss kommune	
PS 25/44	Oppfølgingsrapport - Kvalitet i undervisningen, Moss kommune	
PS 25/45	Revisjonsrapport - Avslutning av investeringsprosjekt Arne Garborgs, Orkerødgata VA-500078	
PS 25/46	Revisjonsbrev nr. 4/2025 - Oppfølging og tiltak	
PS 25/47	Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering	
PS 25/48	Kontrollutvalgets møteplan for 2026	
PS 25/49	Referater og meldinger	
PS 25/50	Eventuelt	

PS 25/42 Godkjenning av innkalling og saksliste

Kontrollutvalget Moss vedtak 17.11.2025:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Kontrollutvalget Moss behandling 17.11.2025:

Ingen merknader til innkallingen eller sakslisten. Innstillingen enstemmig vedtatt

PS 25/43 Forvaltningsrevisjonsrapport - Oppfølging av politiske vedtak, Moss kommune

Kontrollutvalget Moss vedtak 17.11.2025:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering, og slutter seg til revisjonens anbefalinger.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
 - 1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de to anbefalinger som fremkommer av rapporten. Herunder skal kommunen:
 - samordne systemene for oppfølging av politiske vedtak på tvers av kommunalområdene.
 - skriftliggjøre ønsket praksis for tilbakemelding når et vedtak ikke kan gjennomføres
 - 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 17.11.2025:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

PS 25/44 Oppfølgingsrapport - Kvalitet i undervisningen, Moss kommune**Kontrollutvalget Moss vedtak 17.11.2025:**

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i undervisningen», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til orientering.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
 1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i undervisningen», til orientering.

Kontrollutvalget Moss behandling 17.11.2025:

Innstillingen enstemmig vedtatt

PS 25/45 Revisjonsrapport - Avslutning av investeringsprosjekt Arne Garborgs, Orkerødgata VA-500078**Kontrollutvalget Moss vedtak 17.11.2025:**

1. Kontrollutvalget tar avslutning av investeringsprosjekt «Arne Garborgs vei, Orkerødgata VA-500078», til orientering
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:
 - Kommunedirektørens innstilling vedtas, herunder:
 - Investeringsprosjekt 500078 Arne Garborgs vei, Orkerødgata, avsluttes med en utgift på 13 461 410 kroner ekskludert merverdiavgift. Tiltaket er finansiert av rammebevilgning for vann og avløp i årene 2019 til og med 2023.

Kontrollutvalget Moss behandling 17.11.2025:

Innstillingen enstemmig vedtatt

PS 25/46 Revisjonsbrev nr. 4/2025 - Oppfølging og tiltak**Kontrollutvalget Moss vedtak 17.11.2025:**

1. Kontrollutvalget tar MOVAR sitt notat og kommunedirektørens tilbakemelding til revisjonsbrev nr. 4/2025, og revisors revisjonsnotat til foreløpig orientering
2. Kontrollutvalget avventer en ny vurdering av kommunens andel av selvkostfond for vann og avløp vil bli håndtert, før revisjonsmerkningen kan lukkes. Kontrollutvalget ber revisjonen om å holde kontrollutvalget orientert til en endelig avklaring av forholdet foreligger.

Kontrollutvalget Moss behandling 17.11.2025:

Innstillingen enstemmig vedtatt

PS 25/47 Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget Moss vedtak 17.11.2025:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2025, samt valg av kontrollområde «Rammeavtaler – System og kontroll for å overholde lovverk og egne rutiner», til orientering
2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2026

Kontrollutvalget Moss behandling 17.11.2025:

Innstillingen enstemmig vedtatt

PS 25/48 Kontrollutvalgets møteplan for 2026

Kontrollutvalget Moss vedtak 17.11.2025:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2026:
 - Mandag 02.02 kl. 18.00
 - Mandag 09.03 kl. 18.00
 - Mandag 11.05 kl. 18.00
 - Mandag 21.09 kl. 18.00
 - Mandag 23.11 kl. 18.00

Kontrollutvalget Moss behandling 17.11.2025:

Innstillingen enstemmig vedtatt

PS 25/49 Referater og meldinger

Kontrollutvalget Moss vedtak 17.11.2025:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Kontrollutvalget Moss behandling 17.11.2025:

Innstillingen enstemmig vedtatt

PS 25/50 Eventuelt

Kontrollutvalget Moss vedtak 17.11.2025:

Ingen saker



Arkiv:
Arkivsak: 23/2327 - 92
Saksbehandler: Line Rustad
Wallenborg
Dato: 09.10.2025

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
128/25	Kommunestyret	04.11.2025

Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap "Uteområder barnehager"

Kommunestyret- 128/25:

Vedtak:

a) Styrets innstilling vedtas, herunder:

· Regnskapet for investeringsprosjekt 6634 Uteområder barnehager avsluttes med en samlet utgift på kr. 46 100 445. Dette tilsier et mindreforbruk på kr 899 555 mot sist vedtatt ramme på kr. 47 000 000. Prosjektet finansieres med kompensasjon merverdiavgift kr. 8 701 883, lån kr 31 100 951, bruk av ubundet investeringsfond kr. 417 611 og overføring fra driftsregnskapet kr 5 880 000.

· Mindreforbruket medfører redusert bruk av ubundet investeringsfond med kr 372 389 og redusert bruk av lån med kr 527 166.

· Styret tar revisors merknader om mulig ulovlig utvidelse av arbeidsomfang, og dermed mulig brudd på lov- og forskrift om offentlige anskaffelser, til etterretning og ber foretaket om å iverksette tiltak og følge opp som nødvendig ved fremtidige anskaffelser

b) Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap «Uteområder barnehager» tas orientering

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

a) Styrets innstilling vedtas, herunder:

· Regnskapet for investeringsprosjekt 6634 Uteområder barnehager avsluttes med en samlet utgift på kr. 46 100 445. Dette tilsier et mindreforbruk på kr 899 555 mot sist vedtatt ramme på kr. 47 000 000. Prosjektet finansieres med kompensasjon merverdiavgift kr. 8 701 883, lån kr 31 100 951, bruk av ubundet investeringsfond kr. 417 611 og overføring fra driftsregnskapet kr 5 880 000.

· Mindreforbruket medfører redusert bruk av ubundet investeringsfond med kr 372 389 og redusert bruk av lån med kr 527 166.

· Styret tar revisors merknader om mulig ulovlig utvidelse av arbeidsomfang, og dermed mulig brudd på lov- og forskrift om offentlige anskaffelser, til etterretning og ber foretaket om å iverksette tiltak og følge opp som nødvendig ved fremtidige anskaffelser

b) Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap «Uteområder barnehager» tas orientering

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.09.2025, sak 25/36 Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap "Uteområder barnehager". Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.

Redegjørelse for saken:

Det vises til saksprotokoll fra møte 22.09.2025, sak 25/36 med følgende vedlegg:

1. Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap «Uteområder barnehager», datert 20.05 2025.
2. MKEiendom KF – styresak 016/25 den 08.09 2025 - Avsluttet investeringsprosjekt «Uteområder barnehager»
3. Juridisk vurdering far advokatfirma Mageli, datert 18.03 2025
4. Juridisk vurdering fra advokatfirma Marstrand, datert 20.05 2025

Oppsummering/konklusjon:

Det konkluderes i tråd med innstillingen.

Simen Nord, ordfører
Moss 09.10.2025

Kommunestyret 04.11.2025:

Behandling:

Votering:

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyret- 128/25 Vedtak:

a) Styrets innstilling vedtas, herunder:

- Regnskapet for investeringsprosjekt 6634 Uteområder barnehager avsluttes med en samlet utgift på kr. 46 100 445. Dette tilsier et mindreforbruk på kr 899 555 mot sist vedtatt ramme på kr. 47 000 000. Prosjektet finansieres med kompensasjon merverdiavgift kr. 8 701 883, lån kr 31 100 951, bruk av ubundet investeringsfond kr. 417 611 og overføring fra driftsregnskapet kr 5 880 000.
- Mindreforbruket medfører redusert bruk av ubundet investeringsfond med kr 372 389 og redusert bruk av lån med kr 527 166.

- Styret tar revisors merknader om mulig ulovlig utvidelse av arbeidsomfang, og dermed mulig brudd på lov- og forskrift om offentlige anskaffelser, til etterretning og ber foretaket om å iverksette tiltak og følge opp som nødvendig ved fremtidige anskaffelser
- b) Revisjonsrapport - Avslutning av byggregnskap «Uteområder barnehager» tas orientering

Vedlegg i saken:

09.10.2025	Særutskrift av PS 25-36 Revisjonsrapport - Avslutning av byggregnskap Uteområder barnehager
09.10.2025	Revisjonsrapport Uteområder bhg
09.10.2025	016 Avsluttet investeringsprosjekt _Uteområder barnehager_vedtak 08.09.25
09.10.2025	Advokatfirma Mageli
09.10.2025	Advokatfirma Marstrand



Arkiv:
Arkivsak: 23/2327 - 91
Saksbehandler: Line Rustad
Wallenborg
Dato: 09.10.2025

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
067/25	Formannskapet	23.10.2025
129/25	Kommunestyret	04.11.2025

Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2026

Kommunestyret- 129/25:

Vedtak:

Budsjett for kontrollarbeidet for 2026 med en kostnadsramme på kr. 4 502 600.-, godkjennes.

Formannskapet- 067/25:

Vedtak:

Innstilling fra formannskapet

Budsjett for kontrollarbeidet for 2026 med en kostnadsramme på kr. 4 502 600.-, godkjennes.

Innstilling fra Formannskapet - 23.10.2025 - 067/25

Innstilling fra formannskapet

Budsjett for kontrollarbeidet for 2026 med en kostnadsramme på kr. 4 502 600.-, godkjennes.

Kontrollutvalgets forslag til innstilling:

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2026 med en kostnadsramme på kr. 4 502 600.-, godkjennes.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.09.2025, sak 25/39 "Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2026". Saken oversendes formannskapet og kommunestyret for videre behandling.

Redegjørelse for saken:

Det vises til saksprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.09.2025, sak 25/39 med følgende vedlegg:

1. Forslag og sammenstilling av samlet budsjettoppsett for kontrollarbeidet for 2026 for Moss kommune.
2. Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF – beregnede tilskudd for 2026
3. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Budsjett for Moss kommune - 2026, datert 04.09.2025

Oppsummering/konklusjon:

Det konkluderes i tråd med innstillingen.

Simen Nord, ordfører
Moss 09.10.2025

Kommunestyret 04.11.2025:

Behandling:

Votering:

Innstillingen fra formannskapet ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyret- 129/25 Vedtak:

Budsjett for kontrollarbeidet for 2026 med en kostnadsramme på kr. 4 502 600.-, godkjennes.

Formannskapet 23.10.2025:

Behandling:

Votering:

Kontrollutvalgets forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Formannskapet- 067/25 Vedtak:

Innstilling fra formannskapet

Budsjett for kontrollarbeidet for 2026 med en kostnadsramme på kr. 4 502 600.-, godkjennes.

Vedlegg i saken:

09.10.2025	Særutskrift av PS 25-39 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2026
09.10.2025	Vedlegg 1 - Budsjett 2026
09.10.2025	ØKUS - Vedlegg 2 til budsjett 2026
09.10.2025	Budsjett 2026 - Moss

Postmottak for Østfold kontrollutvalgssekretariat

Deres ref.:

Vår ref.:
23/2327 - 104 / LRWA

Dato:
19.12.2025

Revisjonsrapport - Avslutning av investeringsprosjekt Arne Garborgs, Okerødgata VA-500078

Kommunestyret behandlet i møte 16. desember 2025, sak- 150/25 «Revisjonsrapport - Avslutning av investeringsprosjekt Arne Garborgs, Orkerødgata VA-500078» og fattet følgende vedtak:

- Kommunedirektørens innstilling vedtas, herunder:
- Investeringsprosjekt 500078 Arne Garborgs vei, Orkerødgata, avsluttes med en utgift på 13 461 410 kroner ekskludert merverdiavgift. Tiltaket er finansiert av rammebevilgning for vann og avløp i årene 2019 til og med 2023.

Med hilsen

Line Rustad Wallenborg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Mottakere:
Matramawi Rania

Postmottak for Østfold kontrollutvalgssekretariat

Deres ref.:

Vår ref.:
23/2327 - 105 / LRWA

Dato:
19.12.2025

Oppfølgingsrapport - Kvalitet i undervisningen, Moss kommune

Kommunestyret behandlet i møte 16. desember 2025, sak- 151/25 «Oppfølgingsrapport - Kvalitet i undervisningen, Moss kommune» og fattet følgende vedtak:

Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i undervisningen», til orientering.

Med hilsen

Line Rustad Wallenborg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Mottakere:
Matramawi Rania

Postmottak for Østfold kontrollutvalgssekretariat

Deres ref.:

Vår ref.:

23/2327 - 106 / LRWA

Dato:

19.12.2025

Forvaltningsrevisjonsrapport - Oppfølging av politiske vedtak, Moss kommune

Kommunestyret behandlet i møte 16. desember 2025, sak- 152/25

«Forvaltningsrevisjonsrapport - Oppfølging av politiske vedtak, Moss kommune» og fattet følgende vedtak:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak» til orientering, og ber administrasjonen følge opp de to anbefalinger som fremkommer av rapporten.

Herunder skal kommunen:

- samordne systemene for oppfølging av politiske vedtak på tvers av kommunalområdene.
- skriftliggjøre ønsket praksis for tilbakemelding når et vedtak ikke kan gjennomføres

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

Med hilsen

Line Rustad Wallenborg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Mottakere:

Matramawi Rania

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2026/115
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 2075/2026
Klassering: 3002-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Moss	02.02.2026	26/9

Eventuelt