

Møteprotokoll Kontrollutvalget Moss

Dato: 11.12.2023
Møtested: Rådhuset, møterom Formannskapssalen
Tidspunkt: Fra kl. 09:00 til kl. 11:30

Frammøteliste

Medlemmer	Møtt	Varamedlemmer
Fred-Jørgen Evensen, leder	X	
Ellen Wickstrand, nestleder	Meldt forfall	Arno Rasmussen (møtt fra sak 23/49)
Karl Fredrik Johnsen	X	
Sigrid Archer	X	
Arnfinn Andersen	X	
Helge G. Watndal	Meldt forfall	Per Vorum
Anne Lise Hagaseth	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte: 6 av 7 medlemmer til sak 23/47 og 23/48. Antall stemmeberettigede fremmøtte: 7 av 7 medlemmer fra sak 23/49

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

Møtende fra revisjonen: Daglig leder Jolanta Betker

Moss kommune: Kommunedirektør Hans Reidar Ness, direktør stab organisasjon Are Hammervold Solvang, enhetsleder kommunalteknikk Frank Syversen (til sak 23/50) og internrevisor og personvernombud Anita Blomberg (til sak 23/52)

Ordfører: Simen Nord

Fred-Jørgen Evensen, leder

Karl Fredrik Johnsen

Saksliste

Saksnr.	Innhold
PS 23/47	Godkjenning av innkalling og saksliste
PS 23/48	Rutine for valg av representant til å godkjenne og signere protokoll
PS 23/49	Valg av representant til å signere protokoll
PS 23/50	Informasjon fra kommunedirektør om selvkostberegning
PS 23/51	Revisjonsrapport - Avslutning av byggregnskap "Reier skole - ventilasjonsanlegg"
PS 23/52	Oppfølgingsrapport "Informasjonssikkerhet og personvern" - Moss kommune
PS 23/53	Utsatt levering av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Kvalitet i undervisningen"
PS 23/54	Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering
PS 23/55	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - MK Eiendom
PS 23/56	Østre Viken Kommunerevisjon IKS - Engasjementsbrev
PS 23/57	Prinsippavklaringssak
PS 23/58	Forslag til retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
PS 23/59	Kontrollutvalgets møterett i lukkede møter i folkevalgte organ
PS 23/60	Møteplan for 2024
PS 23/61	Referater og meldinger
PS 23/62	Eventuelt

PS 23/47 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Ingen merknader til innkalling eller saksliste

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

Innkalling og saksliste godkjennes

PS 23/48 Rutine for valg av representant til å godkjenne og signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Alternativ 1: Leder og nestleder godkjenner og signerer protokollen. Skulle en av disse ha forfall, velges det en til å godkjenne og signere protokollen under sak «Godkjenning av innkalling og saksliste.

Alternativ 2: Det settes opp en sak i hvert møte om «Valg av en representant til signering av protokoll», den som leder møtet skal alltid godkjenne og signere.

2. Protokoll godkjennes elektronisk snarest mulig, og signeres i påfølgende møte.
3. Protokoll sendes ut og publiseres på hjemmesiden så snart den er elektronisk godkjent

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Kontrollutvalget var enstemmige om i vedtakets punkt 1 at: *leder og nestleder godkjenner og signerer protokollen. Skulle en av disse ha forfall, velges det en til å godkjenne og signere protokollen under sak «Godkjenning av innkalling og saksliste».* Punkt 2 og 3 i innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Leder og nestleder godkjenner og signerer protokollen. Skulle en av disse ha forfall, velges det en til å godkjenne og signere protokollen under sak «Godkjenning av innkalling og saksliste».
2. Protokoll godkjennes elektronisk snarest mulig, og signeres i påfølgende møte.
3. Protokoll sendes ut og publiseres på hjemmesiden så snart den er elektronisk godkjent

PS 23/49 Valg av representant til å signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

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

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Karl Fredrik Johnsen ble enstemmig valgt til å signere protokoll

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Til å godkjenne og signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges Karl Fredrik Johnsen

PS 23/50 Informasjon fra kommunedirektør om selvkostberegning

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør til orientering.

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør til orientering.

PS 23/51 Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap "Reier skole - ventilasjonsanlegg"

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar regnskapsavslutning av byggeregnskap Reier skole - ventilasjonsanlegg og revisjonsrapporten til orientering.

2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
 - a) Styrets innstilling vedtas, herunder:
 - Investeringsprosjekt "Ventilasjonsanlegg Reier skole, objekt 6587" avsluttes med en brutto utgift på kr 6 640 099.
 - Prosjektet finansieres med momskompensasjon kr 1 272 395 og serielån over 20 år kr 5 367 704. Driftsmessige konsekvenser dekkes via husleie fra Moss kommune
 - b) Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap Reier skole - ventilasjonsanlegg, tas til orientering

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Kontrollutvalget tar regnskapsavslutning av byggeregnskap Reier skole - ventilasjonsanlegg og revisjonsrapporten til orientering.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
 - a) Styrets innstilling vedtas, herunder:
 - Investeringsprosjekt "Ventilasjonsanlegg Reier skole, objekt 6587" avsluttes med en brutto utgift på kr 6 640 099.
 - Prosjektet finansieres med momskompensasjon kr 1 272 395 og serielån over 20 år kr 5 367 704. Driftsmessige konsekvenser dekkes via husleie fra Moss kommune
 - b) Revisjonsrapport - Avslutning av byggeregnskap Reier skole - ventilasjonsanlegg, tas til orientering

PS 23/52 Oppfølgingsrapport "Informasjonssikkerhet og personvern" - Moss kommune

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Informasjonssikkerhet og personvern», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
 1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Informasjonssikkerhet og personvern», til etterretning.
 2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har fått Revisjonen har i denne rapporten vurdert om og i hvilken grad kommunestyrets vedtak i sak 28/22 er fulgt opp. Revisjonen har konkludert med at 14 av de 23 anbefalingene er fulgt opp. 7 kulepunkter er delvis fulgt opp og 2 kulepunkter er ikke fulgt opp.
Med bakgrunn i våre vurderinger er det revisjonens oppfatning at kommunen bør fokusere på disse punktene:
 - Prioritere arbeidet med å utarbeide en fullstendig protokoll over behandlingsaktiviteter (kulepunkt 1).

- Gjennomføre og dokumentere risikovurderinger basert på behandlingsaktivitetene (kulepunkt 2).
- Ferdigstille og utarbeide nødvendig dokumentasjonen i styringssystemet. Herunder utarbeide tyde-lige rutiner for å håndtere anmodninger om håndheving av de registrertes rettigheter og utarbeide en rutine for hvilke krav ledere må ta hensyn til ved oppstart eller endring av behandlingsaktiviteter (kulepunkt 3).
- Gjennomføre kontrolltiltak, herunder internrevisjon (kulepunkt 4).
- Fortsette arbeidet med å utarbeide et opplæringsprogram for nyansatte som inkluderer personvern (kulepunkt 7).
- Gjennomføre kontrolltiltak, herunder internrevisjon (kulepunkt 10).
- Ha en systematisk tilnærming til risikostyring knyttet til informasjonssikkerhet (kulepunkt 15).
- Gjennomføre og dokumentere kontrolltiltak, herunder sikkerhetsrevisjoner (kulepunkt 16).
- Tydeliggjøre roller og ansvar for informasjonssikkerhet i sine styrende dokumenter (kulepunkt 17).

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

I punkt 2.1 i kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret skal vedtaket lyde som følger:

- Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Informasjonssikkerhet og personvern» samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten, til etterretning

I punkt 2.2 i kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret ønsket kontrollutvalget å ta inn at kommunedirektøren skal gi en muntlig statusrapport til kontrollutvalgets møte i juni. Kontrollutvalget ønsket videre at når administrasjonen anser at de har ferdigstilt resterende punkter senest til kontrollutvalgets møte i oktober. Foreslåtte endring ble det enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Informasjonssikkerhet og personvern», samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten til etterretning.
2. 1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Informasjonssikkerhet og personvern» samt kommunedirektørens uttalelse til rapporten, til etterretning.

2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har ferdigstilt følgende punkter og senest til kontrollutvalgets møte i oktober. Kommunedirektør skal gi en foreløpig muntlig orientering om punktene til kontrollutvalgets møte i juni 2024:

- Prioritere arbeidet med å utarbeide en fullstendig protokoll over behandlingsaktiviteter (kulepunkt 1).
- Gjennomføre og dokumentere risikovurderinger basert på behandlingsaktivitetene (kulepunkt 2).
- Ferdigstille og utarbeide nødvendig dokumentasjonen i styringssystemet. Herunder utarbeide tydelige rutiner for å håndtere anmodninger om håndheving av de registrertes rettigheter og utarbeide en rutine for hvilke krav ledere må ta hensyn til ved oppstart eller endring av behandlingsaktiviteter (kulepunkt 3).
- Gjennomføre kontrolltiltak, herunder internrevisjon (kulepunkt 4).
- Fortsette arbeidet med å utarbeide et opplæringsprogram for nyansatte som inkluderer personvern (kulepunkt 7).
- Gjennomføre kontrolltiltak, herunder internrevisjon (kulepunkt 10).
- Ha en systematisk tilnærming til risikostyring knyttet til informasjonssikkerhet

- (kulepunkt 15).
- Gjennomføre og dokumentere kontrolltiltak, herunder sikkerhetsrevisjoner (kulepunkt 16).
- Tydeliggjøre roller og ansvar for informasjonssikkerhet i sine styrende dokumenter (kulepunkt 17).

PS 23/53 Utsatt levering av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Kvalitet i undervisningen"

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om forsinket leveranse til orientering.
2. Kontrollutvalget forventer at forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i undervisningen» blir levert til kontrollutvalgets 2. møte 2024.
3. Kontrollutvalget forutsetter at den forsinkede leveransen ikke påvirker fremdriften forøvrig i plan for forvaltningsrevisjon januar 2022 til juli 2024, eller budsjett for 2024.

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om forsinket leveranse til orientering.
2. Kontrollutvalget forventer at forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i undervisningen» blir levert til kontrollutvalgets 2. møte 2024.
3. Kontrollutvalget forutsetter at den forsinkede leveransen ikke påvirker fremdriften forøvrig i plan for forvaltningsrevisjon januar 2022 til juli 2024, eller budsjett for 2024.

PS 23/54 Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023, samt valg av kontrollområde «*Selvkost – overholdelse av regelverk og egne rutiner*», til orientering
2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2024

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023, samt valg av kontrollområde «*Selvkost – overholdelse av regelverk og egne rutiner*», til orientering
2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2024

PS 23/55 Prosjektplan forvaltningsrevisjon - MK Eiendom

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Prosjektplan «MK Eiendom», godkjennes

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Prosjektplan «MK Eiendom», godkjennes

PS 23/56 Østre Viken Kommunerevisjon IKS - Engasjementsbrev

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Engasjementsbrev fra Østre Viken Kommunerevisjon IKS, tas til orientering

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Engasjementsbrev fra Østre Viken Kommunerevisjon IKS, tas til orientering

PS 23/57 Prinsippavklarings sak

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem med følgende alternativer til vedtak:
Forslag 1. Kommunedirektøren skal bli invitert til enkeltsaker/enkeltmøter.
Forslag 2. Kommunedirektøren har en løpende invitasjon til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Kontrollutvalget var enstemmig om at forslag 2 vedtas; om at kommunedirektøren skal ha en løpende invitasjon til kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Kommunedirektøren har en løpende invitasjon til kontrollutvalgets møter

PS 23/58 Forslag til retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar fremlagte retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget til orientering, og slutter seg til denne.

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Kontrollutvalget tar fremlagte retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget til orientering, og slutter seg til denne.

PS 23/59 Kontrollutvalgets møterett i lukkede møter i folkevalgte organ

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget gir leder av kontrollutvalget fullmakt til å møte på lukkede møter i folkevalgte organ på vegne av kontrollutvalget, ved behandling av saker der innsyn anses relevant for kontroll- og tilsyn perspektivet.

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Kontrollutvalget var enstemmig om at leder gis fullmakt til å møte på vegne av kontrollutvalget i lukkede møter i folkevalgte organ.

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Kontrollutvalget gir leder av kontrollutvalget fullmakt til å møte på lukkede møter i folkevalgte organ på vegne av kontrollutvalget, ved behandling av saker der innsyn anses relevant for kontroll- og tilsyn perspektivet.

PS 23/60 Møteplan for 2024

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2024:
 - Mandag 12.02. kl. 17.00
 - Mandag 29.04. kl. 17.00
 - Mandag 10.06. kl. 17.00
 - Mandag 07.10. kl. 17.00
 - Mandag 25.11. kl. 17.00

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Møtestart ble foreslått kl. 18.00. Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med endring av møtestart fra kl. 17.00 til kl. 18.00

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2024:
 - Mandag 12.02. kl. 18.00
 - Mandag 29.04. kl. 18.00
 - Mandag 10.06. kl. 18.00
 - Mandag 07.10. kl. 18.00
 - Mandag 25.11. kl. 18.00

PS 23/61 Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Moss vedtak 11.12.2023:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

PS 23/62 Eventuelt

Kontrollutvalget Moss behandling 11.12.2023:

Ingen saker