

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

onsdag 06. april 2005 kl 16.30

Møtet holdes i Kommunerevisjonens møtelokaler i Fredrik Selmers vei 2, 5. etasje.

Følgende er innkalt i forbindelse med behandlingen av sakene:

29/05: Byråden for finans og utvikling

30/05: Kemneren

40/05: Styrelederen for Boligbygg

Kart I

Sak	Side
28/05 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.03.2005	2
29/05 Bykasseregnskapet for 2004	2
30/05 Skatteregnskapet for 2004	2
31/05 Avtale om lønns- og arbeidsvilkår for kommunerevisor og sekretariatsleder. Fullmakt	3
32/05 Selvfinansiering av Kommunerevisjonen gjennom kostnadsfordeling	4
33/05 Årsregnskapet for Kommunal konkurranse Oslo KF for 2004	5
34/05 Årsregnskap for Kultur- og kontorbygg Oslo KF for 2004	6
35/05 Årsregnskap for Oslo Havn KF for 2004	7
36/05 Årsregnskap for Tannhelsetjenesten Oslo KF	7
37/05 Årsregnskap for Arbeidstreningsbedriften Oslo KF for 2004	8
38/05 Oppfølging av sak 120/2004 - endelig innberetning om økonomiske misligheter ved hjemmetjenesten i Bydel Sagene	9
39/05 Møteplan for kontrollutvalget for 2. halvår 2005	10
40/05 Årsregnskapet for Boligbygg Oslo KF for 2004	10

28/05

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.03.2005

Protokollen følger vedlagt

29/05

Bykasseregnskapet for 2004

Saken gjelder:

Bykassens og lånefondets regnskaper for 2004 legges med dette fram for kontrollutvalget.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004 fastsetter at revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget og byrådet.

Kontrollutvalget oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Kommunerevisor legger fram saken uten innstilling.

Sekretariatet kan utarbeide forslag til kontrollutvalgets merknader til møtet 14.04.2005 på grunnlag av drøftingene i utvalget.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 29.03.2005 m/vedlegg

30/05

Skatteregnskapet for 2004

Saken gjelder:

Kemnerens redegjørelse om skatteregnskapet for 2004 legges med dette fram for kontrollutvalget.

Fra 01.07.2004 ble ansvaret for revisjonen av kommunenes skatteregnskaper overført fra kommunerevisjonene til Riksrevisjonen. I Skattedirektoratets brev av 21.02.2005 til landets kommuner er behandlingen av skatteregnskapet etter de siste endringene omtalt; brevet følger som trykt vedlegg til denne saken. Skattedirektoratet uttaler bl.a.:

Det er forutsatt at de kommunevise skatteregnskapene avgis overfor Skattedirektoratet v/skattefogden, og anses som delregnskaper til Skatteetatens samlede regnskap.

Stortinget foretar desisjon av Skatteetatens samlede regnskap. Skattedirektoratet anser det derfor ikke lenger som naturlig at kommunestyret skal foreta en formell desisjon av den enkelte kommunes skatteregnskap.

Etter "Midlertidig instruks for skattefogdens kontroll av skatteregnskapet" skal skattefogden innen den 15.2. året etter regnskapsåret utarbeide en kontrollrapport for skatteoppkreverfunksjonen i den enkelte kommune.

Skattedirektoratet uttaler at det anser det som naturlig at kemneren oversender skatteregnskapet og tilhørende redegjørelse til kommunestyret og kontrollutvalget. Det legges derfor opp til at kontrollutvalget som tidligere behandler Kemnerkontorets kommentarer.

Vedlagt følger også "Kontrollrapport 2004 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Oslo kommune" avgitt av skattefogden 15.02.2005. Byrådsavdeling for finans og utvikling har muntlig opplyst at byrådet vil legge fram sak om skatteregnskapet 2004 for bystyret, og det er derfor naturlig at utskrift av kontrollutvalgets behandling sendes bystyret med kopi til byrådet.

Sekretariatet fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kemnerkontorets kommentarer til skatteregnskapet for 2004 av 29.03.2005 og skattefogdens kontrollrapport av 15.02.2005 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatets notat datert 30.03.2005 m/vedlegg

31/05

Avtale om lønns- og arbeidsvilkår for kommunerevisor og sekretariatsleder. Fullmakt

Saken gjelder:

Ordføreren har i forhandlinger med forhandlings sammenslutningene blitt enige om innplasseringer av stillingene som kommunerevisor (endring av tidligere innplassering) og sekretariatsleder (ny innplassering) i topplederlønssystemet i Oslo kommune. I ordførerens

brev av 15.03.2005 informeres kontrollutvalget om resultatet, og kontrollutvalget gis fullmakt til videre forhandlinger innenfor de respektive kategoriene og eventuelle personlige tillegg.

Det er hensiktsmessig at kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å forhandle og inngå avtaler på vegne av kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets leder fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å:

- a) inngå avtaler om innplassering innenfor kategori D for kommunerevisorstillingen og innenfor kategori B for leder for kontrollutvalgets sekretariat,
- b) inngå avtale om personlige tillegg for begge stillingsinnehaverne innenfor de rammer som er satt i ordførerens brev av 15.03.2005,
- c) fastsette stillingsbetegnelse for lederen av kontrollutvalgets sekretariat.

Dokumenter innkommet:

- Kontrollutvalgets leders brev datert 30.03.2005 m/vedlegg

32/05

Selvfinansiering av Kommunerevisjonen gjennom kostnadsfordeling

Saken gjelder:

I bystyrets møte 27.02.2002 sak 40 ble følgende vedtatt:

1. *Det innføres en ordning med selvfinansiering gjennom kostnadsfordeling.*
2. *Kommunens etater, bydeler og stiftelser belastes for andelen av kostnadene forbundet med Kommunerevisjonens regnskapsrevisjon iht. årlige budsjettforslag.*
3. *Byrådsavdelinger og andre kommunale virksomheter som ønsker å benytte Kommunerevisjonen til spesielle undersøkelser, ettersyn eller avtalte oppdrag faktureres og avregnes for kostnadene med disse tjenester etter medgått tid eller etter avtale.*
4. *Kommunerevisjonen utarbeider hvert år en sak om fordelingen av virksomhetens andel av kostnadene knyttet til pkt.1, som legges fram for kontrollutvalget.*
5. *Endringene får innvirkning fom. budsjett- og regnskapsåret 2003.*

I henhold til vedtakets punkt 4 har vi beregnet virksomhetenes andel av kostnadene for Kommunerevisjonens i 2006.

Vedlegg 1 gir oversikt over kostnadene for Kommunerevisjonens regnskapsrevisjon.

I 2006 vil bydelene bli belastet med utgiftene for revisjon av beboerregnskap. Bydelene vil bli belastet pr beboerregnskap som blir revidert. Vedlegg 2 gir en antydning om hva revisjonen vil koste bydelene hvis antall beboerregnskap opprettholdes på samme nivå som i 2003 (revidert i 2004).

Kommunerevisjonen vil i 2006 belaste Byrådsavdeling for finans og utvikling for utgiftene vedrørende arbeidet med attestasjon av mva – kompensasjon. Beregningen av honoraret framkommer i vedlegg 3.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens forslag til fordeling av kostnadene for regnskapsrevisjonen, revisjon av beboerregnskapene og attestasjon av mva–kompensasjon for 2006 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.03.2005 m/vedlegg

33/05

Årsregnskapet for Kommunal konkurranse Oslo KF for 2004

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Kommunal konkurranse Oslo KF for 2004 legges med dette fram for kontrollutvalget.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004 fastsetter at revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget og byrådet.

Kontrollutvalget oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar årsregnskapet for 2004 og revisjonsberetningen av 17. mars 2005 for Kommunal konkurranse Oslo KF til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 17.03.2005 m/vedlegg

34/05

Årsregnskap for Kultur- og kontorbygg Oslo KF for 2004

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Kultur- og kontorbygg Oslo KF for 2004 legges med dette fram for kontrollutvalget.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004 fastsetter at revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødige opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget og byrådet.

Kontrollutvalget oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om at byrådet gjennomgår forbeholdet i revisjonsberetningen av 29. mars 2005 om justering av åpningsbalansen før årsregnskapet for Kultur- og kontorbygg Oslo KF forelegges bystyret.

Kontrollutvalget har merket seg revisjonens øvrig forbehold i revisjonsberetningen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 29. mars 2005 m/vedlegg

35/05

Årsregnskap for Oslo Havn KF for 2004

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Oslo Havn KF for 2004 legges med dette fram for kontrollutvalget.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004 fastsetter at revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget og byrådet.

Kontrollutvalget oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar årsregnskapet og revisjonsberetningen av 29.03.2005 for Oslo Havn KF for 2004 til orientering. Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til regnskapet for Oslo Havn KF for 2004.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 29.03.2005 m/vedlegg

36/05

Årsregnskap for Tannhelsetjenesten Oslo KF

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Tannhelsetjenesten Oslo KF for 2004 legges med dette fram for kontrollutvalget.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004 fastsetter at revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget og byrådet.

Kontrollutvalget oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar årsregnskapet og revisjonsberetningen av 29.03.2005 for Tannhelsetjenesten Oslo KF for 2004 til orientering. Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til regnskapet for Tannhelsetjenesten Oslo KF for 2004.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 29.03.2005 m/vedlegg

37/05

Årsregnskap for Arbeidstreningsbedriften Oslo KF for 2004

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Arbeidstreningsbedriften Oslo KF for 2004 legges med dette fram for kontrollutvalget.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004 fastsetter at revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget og byrådet.

Kontrollutvalget oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar årsregnskapet og revisjonsberetningen av 29.03.2005 for Arbeidstreningsbedriften Oslo KF for 2004 til orientering. Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til regnskapet for Arbeidstreningsbedriften Oslo KF for 2004.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 29.03.2005 m/vedlegg

38/05

Oppfølging av sak 120/2004 - endelig innberetning om økonomiske misligheter ved hjemmetjenesten i Bydel Sagene

Saken gjelder:

En hjemmehjelper (NN) hadde urettmessig brukt bankkortet til en bruker av Bydel Sagenes hjemmetjenester. NN benyttet brukerens bankkort for i alt kr 51 400. NN innrømmet forholdet, og ble straks avskjediget.

Kontrollutvalget behandlet saken 15.12.2004, sak 120, og vedtok bl.a. følgende:

Kontrollutvalget ber om å bli orientert av Bydel Sagene om spørsmålet om erstatning.

Bydel Sagene har besvart kontrollutvalgets spørsmål i brev datert 08.02.2005 til Kommunerevisjonen. Brevet ble mottatt av oss 09.03.2005.

Av svaret fremkommer det at brukeren har fått refundert kr 50 800 fra DnB, dvs. brukeren har måttet dekke en egenandel på kr 800. Egenandelsbeløpet vil bli tatt med i erstatningskravet mot NN når saken kommer opp i retten. NN har tilstått, og saken vil etter hvert komme opp som en *tilståelsesdom*.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar til etterretning at brukeren har fått dekket sitt økonomiske tap av DnB, med et fratrekk på kr 800 i egenandel. Saken avsluttes.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 30.03.2005 m/vedlegg

39/05

Møteplan for kontrollutvalget for 2. halvår 2005

Saken gjelder:

Sekretariatet legger med dette fram forslag til møteplan for kontrollutvalget for 2. halvår 2005.

Sekretariatet fremmer følgende forslag til vedtak:

Det avholdes møter i kontrollutvalget 2. halvår 2005:

Torsdag 25. august

Torsdag 22. september

Torsdag 20. oktober

Torsdag 17. november

Torsdag 15. desember

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatets notat datert 09.03.2005

40/05

Årsregnskapet for Boligbygg Oslo KF for 2004

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Boligbygg Oslo KF for 2004 legges med dette fram for kontrollutvalget.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004 fastsetter at revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget og byrådet.

Kontrollutvalget oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om at byrådet foretar en gjennomgang av de forbeholdene som er nevnt under anleggsmidler i revisjonsberetningen av 29. mars 2005 før årsregnskapet for Boligbygg Oslo KF forelegges bystyret.

Kontrollutvalget har merket seg revisjonens øvrige forbehold i revisjonsberetningen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 29.03.2005 m/vedlegg

Kontrollutvalgets sekretariat 31.03.2005

Reidar Enger
sekretariatsleder