

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

tirsdag 23. april 2013 kl 16.30

Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat Grenseveien 88

Kart I

Sak	Side
34/13 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 04.04.2013	2
35/13 Bykassens og lånefondets regnskaper for 2012. Byrådets beretning for 2012	2
36/13 Årsregnskap for Oslo Havn KF 2012	3
37/13 Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2012.....	4
38/13 Årsregnskap for Boligbygg Oslo KF 2012	4
39/13 Årsregnskap for Arbeidstrening Oslo KF 2012	5
40/13 Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF 2012	6
41/13 Årsregnskap for Omsorg Oslo KF 2012.....	7
42/13 Skatteregnskapet for 2012.....	7

34/13

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 04.04.2013

Protokollen følger vedlagt

35/13

Bykassens og lånefondets regnskaper for 2012. Byrådets beretning for 2012

Saken gjelder:

Bykassens og lånefondets regnskaper, byrådets beretning og revisjonsberetningen for 2012 legges fram for kontrollutvalget.

Følgende dokumenter vedrører saken:

1. Byrådssak 1023/13 Årsregnskap 2012 for bykassen og lånefondet med utdrag av de trykte vedleggene herunder oversikt over mer-/mindreforbruk i etater og bydeler og regnskapsoppstilling for kommunen samlet (bykassen og foretakene). I tillegg følger vedlagt brev av 10.04.2013 fra Byrådsavdeling for finans om feil som Kommunerevisjonen har påpekt i regnskapsredegjørelsen og som vil bli rettet i det endelige fremlegget for bystyret. Byrådsavdelingen har i brev av 21.03.2013 redegjort for en del feil i notene som også vil bli rettet opp.

Byrådssaken med alle vedlegg er tilgjengelig her:

<http://www.sak.oslo.kommune.no/sru/default.asp>

Til venstre på bildet velges *Byrådet – saker avgjort av byrådet*, deretter velges *byrådsmøte 21.02.13*.

2. Byrådssak 1035/13 Byrådets årsberetning 2012 er også tilgjengelig på linken nevnt i ovenstående punkt 1. Til venstre på bildet velges *Byrådet – saker avgjort av byrådet*, deretter velges *byrådsmøte 21.03.13*.
3. Revisjonsberetning av 11.04.2013 til bykassens og lånefondets regnskaper for 2012 følger vedlagt.
4. Kontrollutvalgets merknader til regnskap og beretning for 2011 følger vedlagt.

Kontrollutvalgets oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15.06.2004:

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.

Saken legges fram uten innstilling. På grunnlag av utvalgets drøftinger kan sekretariatet utarbeide forslag til kontrollutvalgets uttalelse til utvalgets møte 29.04.2013.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

36/13

Årsregnskap for Oslo Havn KF 2012

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetning for Oslo Havn KF for 2012 legges fram for kontrollutvalget. Årsregnskapet og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. På denne siden ligger foretakets årsberetning for 2012:

<http://www.budsjett.oslo.kommune.no/arsberetninger/article245871-63027.html>

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15.06.2004 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.

Kontrollutvalgets oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15.06.2004:

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.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Oslo Havn KFs regnskap for 2012 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2012

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Omsorgsbygg Oslo KF for 2012 legges fram for kontrollutvalget. Årsregnskapet og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. Foretakets årsberetning er tilgjengelig her:

<http://www.omsorgsbygg.oslo.kommune.no/getfile.php/omsorgsbygg%20oslo%20kf%20%28OBY%29/Internett%20%28OBY%29/Dokumenter/Vedtatt%20%20%20C3%85rsberetning%202012%20Omsorgsbygg%20Oslo%20KF.pdf>

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15.06.2004 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.

Kontrollutvalgets oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15.06.2004:

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.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Omsorgsbygg Oslo KFs regnskap for 2012 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Årsregnskap for Boligbygg Oslo KF 2012

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetning og revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF for 2012 legges fram for kontrollutvalget. Årsregnskapet og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. Foretakets årsberetning er tilgjengelig på denne siden:

<http://www.budsjett.oslo.kommune.no/arsberetninger/article245871-63027.html>

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15.06.2004 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.

Kontrollutvalgets oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15.06.2004:

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 tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Boligbygg Oslo KFs regnskap for 2012 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

39/13

Årsregnskap for Arbeidstrening Oslo KF 2012

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetning og revisjonsberetning for Arbeidstrening Oslo KF for 2012 legges fram for kontrollutvalget. Årsregnskapet og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. Foretakets årsberetning er lagt ut som vedlegg til denne saken på kontrollutvalgets hjemmeside:

http://cpub.www.bystyret.oslo.kommune.no/kontrollutvalget/motedokumenter/innkallinger_og_saker/?fromUrl=kontrollutvalget/motedokumenter/innkallinger_og_saker/

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15.06.2004 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.

Kontrollutvalgets oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15.06.2004:

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 tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Arbeidstrening Oslo KFs regnskap for 2012 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

40/13

Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF 2012

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF for 2012 legges fram for kontrollutvalget. Årsregnskapet og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. Foretakets årsberetning er tilgjengelig her:

<http://www.budsjett.oslo.kommune.no/arsberetninger/article245871-63027.html>

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15.06.2004 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.

Kontrollutvalgets oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15.06.2004:

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.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Undervisningsbygg Oslo KFs regnskap for 2012 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15/4-2013 m/vedlegg

Årsregnskap for Omsorg Oslo KF 2012**Saken gjelder:**

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetning for Omsorg Oslo KF for 2012 legges fram for kontrollutvalget. Årsregnskapet og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. Foretakets årsberetning er tilgjengelig her:

<http://www.budsjett.oslo.kommune.no/arsberetninger/article245871-63027.html>

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15.06.2004 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.

Kontrollutvalgets oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15.06.2004:

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.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Omsorg Oslo KFs regnskap for 2012 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Skatteregnskapet for 2012**Saken gjelder:**

skatteoppkreverfunksjonen for Oslo kommune legges fram for kontrollutvalget. Begge dokumentene følger som trykte vedlegg til saken. Kemnerkontorets årsberetning er også tilgjengelig her:

http://www.kemnerkontoret.oslo.kommune.no/getfile.php/kemnerkontoret%20%28KEM%29/Internett%20%28KEM%29/Dokumenter/%C3%85rsberetninger/%C3%85rsberetning_KEM_2012.pdf

I årsberetningens kapittel 2, pkt. 2.1.6 er det informasjon om både samlet skatteinnngang og Oslo kommunes andel.

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 ble behandlingen av skatteregnskapet etter endringene i revisjonsansvaret omtalt. Skattedirektoratet uttalte 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 uttalte at det anså det som naturlig at kemneren oversender skatteregnskapet og tilhørende redegjørelse til kommunestyret og kontrollutvalget. Kontrollutvalgets vedtak sendes bystyret med kopi til byrådet. Som for andre regnskaper er det byrådet som innstiller til bystyret.

Skatteetaten har i sin kontrollrapport pkt. 4 bemerkninger om arkivering og dokumentasjon av manuelle bilag og saksbehandling i tilknytning til betalingsavtaler. Kemnerkontorets kommentarer til disse forholdene i brev av 08.01.2013 og 14.01.2013 til Skatteetaten følger som trykte vedlegg til saken.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kemnerkontorets årsberetning for 2012 og Skatteetatens kontrollrapport for 2012 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Kontrollutvalgets sekretariat, 16. april 2013

Reidar Enger
sekretariatsleder