

**Protokoll fra kontrollutvalgets møte
tirsdag 23.04.2013**

Til stede: Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Khalid Mahmood (A), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG) (unntatt sak 34), Haakon Brænden (KrF)

Forfall (grunn): Knut Frigaard (F) (reise)

I stedet møtte: Brage Baklien (F)

Fra kontrollutvalgets sekretariat: Sekretariatsleder Reidar Enger og konsulent Kristin Lehre

Fra Kommunerevisjonen: Kst. kommunerevisor Unn Helen Aarvold, avdelingsdirektør Lars Normann Mikkelsen, assist. avdelingsdirektør Rolf Pedersen

Fra Byrådsavdeling for finans møtte byråd Kristin Vinje, byrådssekretær Bjarki Eggen, konsernregnskapssjef Jens Hertzberg, seksjonssjef Arne Kiil, spesialrådgiver Svein Sengebusch, fagsjef Bjørn Erik Wold, fagsjef Øystein Sagelvmø, rådgiver Mirjam Snåre

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	5
39/13 Årsregnskap for Arbeidstrening Oslo KF 2012	6
40/13 Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF 2012	7
41/13 Årsregnskap for Omsorg Oslo KF 2012.....	8
42/13 Skatteregnskapet for 2012.....	9

34/13
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 04.04.2013

Sendt til arkiv

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Khalid Mahmood (A), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Haakon Brænden (KrF), Brage Baklien (F)

Protokollen ble godkjent.

35/13
Bykassens og lånefondets regnskaper for 2012. Byrådets beretning for 2012

Saken gjelder:

Bykassens og lånefondets regnskaper, byrådets beretning og revisjonsberetningen for 2012 ble lagt 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.
2. Byrådssak 1035/13 Byrådets årsberetning 2012.
3. Revisjonsberetning av 11.04.2013 til bykassens og lånefondets regnskaper for 2012.

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 ble lagt fram uten vedtaksforslag.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Khalid Mahmood (A), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Brage Baklien (F)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Saken ligger til fortsatt behandling i utvalget. Sekretariatet ble bedt om å utarbeide forslag til kontrollutvalgets uttalelse/merknader på grunnlag av diskusjonen i møtet.

36/13

Årsregnskap for Oslo Havn KF 2012

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Oslo Havn KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Oslo Havn KF for 2012 ble lagt fram for kontrollutvalget.

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 fremmet følgende forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Khalid Mahmood (A), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Brage Baklien (F)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

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

37/13

Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2012

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Omsorgsbygg Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Omsorgsbygg Oslo KF for 2012 ble lagt fram for kontrollutvalget.

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

Sekretariatslederen fremmet følgende forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Khalid Mahmood (A), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Brage Baklien (F)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

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

38/13

Årsregnskap for Boligbygg Oslo KF 2012

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Boligbygg Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Boligbygg Oslo KF for 2012 ble lagt fram for kontrollutvalget.

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 fremmet følgende forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Khalid Mahmood (A), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Brage Baklien (F)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

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

39/13

Årsregnskap for Arbeidstrening Oslo KF 2012

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Arbeidstrening Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Arbeidstrening Oslo KF for 2012 ble lagt fram for kontrollutvalget.

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 fremmet følgende forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Khalid Mahmood (A), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Brage Baklien (F)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

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

40/13

Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF 2012

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Undervisningsbygg Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Undervisningsbygg Oslo KF for 2012 ble lagt fram for kontrollutvalget.

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 fremmet følgende forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Khalid Mahmood (A), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Brage Baklien (F)

Dokumenter innkommet:

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

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

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

41/13

Årsregnskap for Omsorg Oslo KF 2012

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Omsorg Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Omsorg Oslo KF for 2012 ble lagt fram for kontrollutvalget.

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 fremmet følgende forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Khalid Mahmood (A), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Brage Baklien (F)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

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

42/13

Skatteregnskapet for 2012

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Kemnerkontoret

Saken gjelder:

Oslo kemnerkontors årsberetning for 2012 og Skatteetatens *Kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Oslo kommune* ble lagt fram for kontrollutvalget. I årsberetningens kapittel 2, pkt. 2.1.6 er det informasjon om både samlet skatteinngang 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 fulgte som trykte vedlegg til saken.

Sekretariatslederen fremmet følgende forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Anne H. Rygg (H), Karin Espeland (H), Ivar Glomstein (H), Khalid Mahmood (A), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV), Gudmund A. Dalsbø (R), Jarle Fagerheim (MDG), Haakon Brænden (KrF), Brage Baklien (F)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 15.04.2013 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

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

Eventuelt

1. Kommunerevisjonen orienterte kort om at rapport om informasjonssikkerhet i Vann- og avløpsetaten blir fremmet for behandling til kontrollutvalgets møte 21.05.2013.
2. Kommunerevisjonen orienterte ytterligere om anskaffelser av helse- og sosialtjenester i bydelene som ble diskutert i kontrollutvalgets møte 04.04.2013, sak 29.

3. I kontrollutvalgets møte 04.04.2013 stilte Gudmund Dalsbø spørsmål om legevakt Aker på bakgrunn av medieoppslag. Kommunerevisjonen orienterte kort, og det ble omdelt brev fra Allmennlegevakten til de privatpraktiserende leger i legevaktsordningen.
4. Kontrollutvalget har i samsvar med revisjonsforskriften § 15 mottatt egenvurderinger av uavhengighet fra oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjonen (kst. kommunerevisor Unn Helen Aarvold) og oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjonen (avdelingsdirektør Lars Normann Mikkelsen).
5. Bystyret behandlet 10.04.2013 kontrollutvalgets årsmelding 2012 – kontrollutvalgets sak 20 av 26.02.2013.
6. Finanskomiteen behandlet 16.04.2013 Kommunerevisjonens årsoversikt over økonomiske uregelmessigheter og misligheter som er endelig innberettet til kontrollutvalget i 2012 – kontrollutvalgets sak 6 av 29.01.2013.
7. Samferdsels- og miljøkomiteen behandlet 23.04.2013 regnskapsrevisjon av Vann- og avløpsetaten for 2012 – kontrollutvalgets sak 33 av 04.04.2013.

Kontrollutvalgets sekretariat, 02.05.2013

Reidar Enger
sekretariatsleder