

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

torsdag 20. april 2006 kl 16.30

Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat. Fr Selmers vei 2

Til sak 36/06 er byråden for finans og utvikling innkalt. Til sak 46/06 er kemneren innkalt.

Byrådets beretning og foretakenes beretninger er tilgjengelig på kommunens nettside:

<http://www.oslo.kommune.no/publikasjoner/article60900-7812.html>

Kart I

Sak	Side
35/06	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.03.2006 2
36/06	Bykassens og lånefondets regnskap for 2005. Byrådets beretning for 2005..... 2
37/06	Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2005..... 3
38/06	Årsregnskap for Kultur- og kontorbygg Oslo KF 2005 3
39/06	Årsregnskap for Kommunal konkurranse Oslo KF 2005 4
40/06	Årsregnskapet for Boligbygg Oslo KF 2005 5
41/06	Årsregnskap Park og idrett Oslo KF 2005 5
42/06	Årsregnskapet for Undervisningsbygg Oslo KF for 2005 6
43/06	Årsregnskapet for Tannhelsetjenesten Oslo KF 2005 7
44/06	Årsregnskapet for Oslo Havn KF for 2005..... 8
45/06	Årsregnskapet for Arbeidstreningsbedriften Oslo KF 2005 8
46/06	Skatteregnskapet for 2005 9
47/06	Kommunerevisors oppsigelse/permisjonssøknad. Ansettelsesprosess ny kommunerevisor 10
48/06	Fullmakt til kontrollutvalget til å konstituere kommunerevisor 11

35/06

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.03.2006

Protokollen følger vedlagt.

36/06

Bykassens og lånefondets regnskap for 2005. Byrådets beretning for 2005.

Saken gjelder:

Bykassens og lånefondets regnskaper og byrådets beretning for 2005 legges med dette fram for kontrollutvalget.

Vedlagt følger byrådets redegjørelse med trykte vedlegg og revisjonsberetningen. Byrådets beretning – byrådssak 1050 – er tilgjengelig på kommunens nettside:

<http://www.oslo.kommune.no/publikasjoner/article60900-7812.html>

Kontrollutvalget 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.”

Saken legges fram uten innstilling. På grunnlag av utvalgets drøftinger kan sekretariatet utarbeide forslag til merknader til møtet 27.04.2006. Vedlagt følger til orientering kontrollutvalgets merknader til regnskapet og beretningen for 2004.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatets notat datert 04.04.2006
- Byrådssak 1032.1 - Redegjørelse for bykassens og lånefondets regnskap 2005 med trykte vedlegg (bykassens og lånefondets regnskaper)
- Revisjonsberetning til bykassens og lånefondets regnskap 2005 av 31.03.2006

37/06

Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2005

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Omsorgsbygg Oslo KF for 2005 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 viser til revisjonens forbehold om budsjettet og bemerker at ulike regnskapsregimer for budsjett og regnskap gjør det vanskelig å foreta sammenligning som er et helt grunnleggende krav.

Kontrollutvalget bemerker videre bruddet på gjeldende bestemmelser om inndekning av tidligere udekket i investeringsregnskapet, jfr. revisjonens forbehold.

Kontrollutvalget tar for øvrig regnskapet og revisjonens forbehold og presiseringer til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 03.04.2006 m/vedlegg

38/06

Årsregnskap for Kultur- og kontorbygg Oslo KF 2005

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Kultur- og kontorbygg Oslo KF for 2005 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 tidsnok 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 viser til revisjonens forbehold om budsjettet og bemerker at ulike regnskapsregimer for budsjett og regnskap gjør det vanskelig å foreta sammenligning som er et helt grunnleggende krav.

Kontrollutvalget tar for øvrig regnskapet og revisjonens presisering til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 03.04.2006 m/vedlegg

39/06

Årsregnskap for Kommunal konkurranse Oslo KF 2005

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Kommunal konkurranse Oslo KF for 2005 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 tidsnok 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 revisjonens presisering til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 03.04.2006 m/vedlegg

40/06

Årsregnskapet for Boligbygg Oslo KF 2005

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Boligbygg Oslo KF for 2005 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 tidsnok 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 viser til revisjonens forbehold om budsjettet og bemerker at ulike regnskapsregimer for budsjett og regnskap gjør det vanskelig å foreta sammenligning som er et helt grunnleggende krav.

Kontrollutvalget tar for øvrig regnskapet og revisjonens forbehold til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 03.04.2006 m/vedlegg

41/06

Årsregnskap Park og idrett Oslo KF 2005

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Park og idrett Oslo KF for 2005 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 tidsnok 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 viser til revisjonens forbehold om budsjettet og bemerker at ulike regnskapsregimer for budsjett og regnskap gjør det vanskelig å foreta sammenligning som er et helt grunnleggende krav.

Kontrollutvalget merker seg revisjonens presisering og forutsetter at foretaket avlegger fremtidige årsregnskap innen fristen.

Kontrollutvalget tar for øvrig regnskapet og revisjonens forbehold til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 03.04.2006 m/vedlegg

42/06

Årsregnskapet for Undervisningsbygg Oslo KF for 2005

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Undervisningsbygg Oslo KF for 2005 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 tidsnok 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 viser til revisjonens forbehold om budsjettet og bemerker at ulike regnskapsregimer for budsjett og regnskap gjør det vanskelig å foreta sammenligning som er et helt grunnleggende krav. Da budsjettet for 2005 ikke ble endret tilsvarende bystyrevedtaket om endring av regnskapsregime, medførte dette at manglende finansiering i investeringsregnskapet og finansiell leasing ikke ble budsjettert i henhold til bestemmelsene i kommuneloven og tilhørende forskrifter.

Kontrollutvalget tar for øvrig regnskapet til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 03.04.2006 m/vedlegg

43/06

Årsregnskapet for Tannhelsetjenesten Oslo KF 2005

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Tannhelsetjenesten Oslo KF for 2005 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 viser til revisjonens forbehold om manglende budsjettjustering knyttet til tildeling fra staten til tannbehandling for rusmiddelmissbrukere. Kontrollutvalget tar for øvrig regnskapet til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 03.04.2006 m/vedlegg

44/06

Årsregnskapet for Oslo Havn KF for 2005

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Oslo Havn KF for 2005 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 tidsnok 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 merker seg revisjonens forbehold om at foretaket ikke har aktivert ca. 35 mill. kroner av årets investeringsutgifter. Kontrollutvalget tar for øvrig regnskapet og revisjonens presisering til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 03.04.2006

45/06

Årsregnskapet for Arbeidstreningsbedriften Oslo KF 2005

Saken gjelder:

Årsregnskapet for Arbeidstreningsbedriften Oslo KF for 2005 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 viser til revisjonens forbehold om budsjettet og bemerker at ulike regnskapsregimer for budsjett og regnskap gjør det vanskelig å foreta sammenligning som er et helt grunnleggende krav.

Kontrollutvalget tar for øvrig regnskapet til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 03.04.2006 m/vedlegg

46/06

Skatteregnskapet for 2005

Saken gjelder:

Kemnerens redegjørelse om skatteregnskapet for 2005 og skattefogdens kontrollrapport 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 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.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kemnerkontorets kommentarer til skatteregnskapet for 2005 av 31.03.2006 og skattefogdens kontrollrapport av 13.02.2006 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommentarer til "Det særskilte skatteregnskap" for Oslo kommune år 2005" avgitt av Kemnerkontoret 31.03.2006
- Kontrollrapport 2005 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Oslo kommune" avgitt av Oslo og Akershus skattefogdkontor 13.02.2006

47/06

Kommunerevisors oppsigelse/permisjonssøknad. Ansettelsesprosess ny kommunerevisor

Saken gjelder:

Kommunerevisor Frits Eriksen har i brev av 22.03.2006 meddelt at han har fått ny stilling som leder av intern revisjonen i Det internasjonale atomenergibyrådet i Wien. Han søker om permisjon uten lønn i tre år, subsidiært to år; brevet av 22.03.2006 følger som trykt vedlegg til innstillingen. Dersom permisjonen ikke innvilges, sier han opp. Frits Eriksen har en oppsigelsestid på tre måneder regnet fra første månedsskiftet etter oppsigelse, og ordinært vil derfor fratredelse skje 01.07.2006.

Frits Eriksens permisjonssøknad gjelder fra ansettelsen i Oslo kommune, ikke fra kommunerevisorstillingen.

Kontrollutvalget vil således både behandle permisjonssaken og sette i gang en prosess med sikte på ansettelse av ny kommunerevisor. Det vil bli behov for å konstituere kommunerevisor i perioden fra Frits Eriksens fratreden til ny kommunerevisor tiltrer. Det fremmes egen sak for utvalget med forslag til bystyret om å gi fullmakt til kontrollutvalget til slik konstituering.

Etter kommuneloven § 78 nr 4 skal bystyret foreta ansettelse av kommunerevisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget anbefaler at Frits Eriksen gis permisjon uten lønn i to år. Med bakgrunn i at Frits Eriksen etter endt permisjon vil måtte disponeres av byrådet, oversendes permisjonssøknaden byrådet til uttalelse.
2. Kontrollutvalget gir arbeidsutvalget fullmakt til å gjennomføre ansettelsesprosessen og fremme forslag til innstilling av ny kommunerevisor.
3. Arbeidsgruppen gis fullmakt til å inngå avtale med ekstern konsulent for bistand i forbindelse med ansettelsesprosess.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 06.04.2006 m/vedlegg

48/06

Fullmakt til kontrollutvalget til å konstituere kommunerevisor

Saken gjelder:

Kommunerevisor Frits Eriksen vil fratre sin stilling 01.07.2006. Det følger av kommuneloven § 78 nr 4 at bystyret ansetter kommunerevisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har igangsatt en ansettelsesprosess, men denne vil ta noe tid. Det vil derfor bli behov for å konstituere kommunerevisor fra 01.07. til ny kommunerevisor tiltrer, og det foreslås at bystyret gir kontrollutvalget fullmakt til å konstituere kommunerevisor.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget innstiller til bystyret å fatte følgende vedtak:
Kontrollutvalget gis fullmakt til å konstituere kommunerevisor.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 06.04.2006

Eventuelt

Kontrollutvalgets sekretariat, 07.04.2006

Reidar Enger
sekretariatsleder