

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

onsdag 23. april 2014 kl 15.30 OBS tidspunkt

Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat Grenseveien 88

Kart I

Sak	Side
30/14 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.03.2014	2
31/14 Bykassens og lånefondets regnskaper for 2013. Byrådets beretning for 2013	2
32/14 Rapport 18/2013 Eierskapskontroll i Oslo Vei AS – Offentlighet	3
33/14 Årsregnskap for Omsorg Oslo KF 2013.....	3
34/14 Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF 2013	4
35/14 Årsregnskap for Oslo Havn KF 2013	5
36/14 Årsregnskap for Karea Oslo KF 2013.....	5
37/14 Årsregnskap for Boligbygg Oslo KF 2013	6
38/14 Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2013.....	7
39/14 Skatteregnskapet for 2013	8

30/14
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.03.2014

Protokollen følger vedlagt.

31/14
Bykassens og lånefondets regnskaper for 2013. Byrådets beretning for 2013

Saken gjelder:

Bykassens og lånefondets regnskaper, byrådets beretning og revisjonsberetningen for 2013 legges fram for kontrollutvalget.

Følgende dokumenter vedrører saken:

1. Byrådssak 1020/14 *Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet* følger vedlagt. Oversikt over mer-/mindreforbruk i etater og bydeler og regnskapsoppstilling for kommunen samlet (bykassen og foretakene) følger også vedlagt.

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 25.02.14*.

2. Byrådssak 1031/14 *Byrådets årsberetning 2013* er også tilgjengelig på linken nevnt i ovenstående punkt 1. Til venstre på bildet velges *Byrådet – saker avgjort av byrådet*, deretter velges *byrådsmøte 03.04.14*.
3. Revisjonsberetning av 07.04.2014 til bykassens og lånefondets regnskaper for 2013 følger vedlagt.
4. Kontrollutvalgets merknader til regnskap og beretning for 2012 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 29.04.2014.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2014 m/vedlegg

32/14

Rapport 18/2013 Eierskapskontroll i Oslo Vei AS – Offentlighet

Saken gjelder:

I kontrollutvalgets møte 25.03.2014 ble Kommunerevisjonens rapport 18/2013 behandlet. Gudmund A. Dalsbø (R) fremmet forslag om at rapporten ble gjort offentlig eventuelt med sladding av deler av rapporten. Det ble enstemmig besluttet å innkalle kommuneadvokaten for å redegjøre nærmere om grunnlaget for unntaket fra offentlighet for rapporten. Det ble derfor ikke votert over forslaget om offentliggjøring.

Kommuneadvokaten uttalte følgende om grunnlaget for unntaket i e-post av 04.04.2014:

Jeg mener fortsatt at det foreligger hjemmel for å unnta rapporten offentlighet, men det må foretas en vurdering av spørsmålet om meroffentlighet. I tilknytning til denne vurderingen mener jeg at tidligere motforestillinger er noe svekket etter at kontrollutvalget har behandlet saken. Det kan imidlertid fortsatt argumenteres for at rapporten bør unntas offentlighet inntil finanskomiteen har behandlet saken. Min vurdering er derfor at kontrollutvalget bør behandle spørsmålet i et møte og den første anledningen er vel 23. april. Som nevnt stiller jeg/vi gjerne i møtet og utdyper våre vurderinger.

Kommuneadvokaten stiller i kontrollutvalgets møte 23.04.2014.

For ordens skyld nevnes at kontrollutvalget har fått klage på avslag på innsynsbegjæring i rapporten fra Dagens Næringsliv. Klagen er sendt videre til fylkesmannen.

Saken legges fram uten innstilling.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 07.04.2014

33/14

Årsregnskap for Omsorg Oslo KF 2013

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetning for Omsorg Oslo KF for 2013 legges fram for kontrollutvalget. Årsregnskapet og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. Foretakets samlede årsberetning er tilgjengelig her:

<http://www.budsjett.oslo.kommune.no/arsberetninger/article272047-63027.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 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 Omsorg Oslo KFs regnskap for 2013 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2014 m/vedlegg

34/14

Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF 2013

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF for 2013 legges fram for kontrollutvalget. Utdrag fra årsberetningen med budsjett/regnskap og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. Foretakets samlede årsberetning er tilgjengelig her:

<http://www.budsjett.oslo.kommune.no/arsberetninger/article272047-63027.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 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 Undervisningsbygg Oslo KFs regnskap for 2013 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2014 m/vedlegg

35/14

Årsregnskap for Oslo Havn KF 2013

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetning for Oslo Havn KF for 2013 legges fram for kontrollutvalget. Årsregnskapet og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. På denne siden ligger foretakets årsberetning for 2013:

<http://www.budsjett.oslo.kommune.no/arsberetninger/article272047-63027.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 Oslo Havn KFs regnskap for 2013 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2014 m/vedlegg

36/14

Årsregnskap for Karea Oslo KF 2013

Saken gjelder:

kontrollutvalget. Utdrag fra årsberetningen om budsjett/regnskap og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. Foretakets samlede årsberetning er tilgjengelig her:

<http://www.budsjett.oslo.kommune.no/arsberetninger/article272047-63027.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 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 Karea Oslo KFs regnskap for 2013 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2014 m/vedlegg

37/14

Årsregnskap for Boligbygg Oslo KF 2013

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetning og revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF for 2013 legges fram for kontrollutvalget. Utdrag fra årsberetningen med budsjett/regnskap og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. Foretakets samlede årsberetning er tilgjengelig her:

<http://www.budsjett.oslo.kommune.no/arsberetninger/article272047-63027.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 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 2013 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2014 m/vedlegg

38/14

Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2013

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Omsorgsbygg Oslo KF for 2013 legges fram for kontrollutvalget. Utdrag fra årsberetningen med budsjett/regnskap og revisjonsberetningen følger som trykte vedlegg. Foretakets samlede årsberetning er tilgjengelig her:

<http://www.budsjett.oslo.kommune.no/arsberetninger/article272047-63027.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 Omsorgsbygg Oslo KFs regnskap for 2013 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2014 m/vedlegg

39/14
Skatteregnskapet for 2013

Saken gjelder:

Oslo kemnerkontors årsrapport for 2013 og Skatteetatens *Kontrollrapport 2013 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Oslo kommune* legges fram for kontrollutvalget. I årsrapportens kapittel 1 er det gitt informasjon om både samlet skatteinntang og Oslo kommunes andel. Årsrapportens kapittel 1 følger som trykt vedlegg til saken. Hele årsrapporten med nærmere informasjon om Kemnerkontorets innfordringsvirksomhet og arbeidsgiverkontroll er lagt ut som vedlegg til saken på kontrollutvalgets hjemmeside:

http://www.bystyret.oslo.kommune.no/kontrollutvalget/motedokumenter/innkallinger_og_saker/

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 behandling 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 årsrapport for 2013 og Skatteetatens kontrollrapport for 2013 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 08.04.2014 m/vedlegg

Kontrollutvalgets sekretariat, 8. april 2014

Reidar Enger
sekretariatsleder

