

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

tirsdag 21. april 2009 kl 16.30

Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat Fr. Selmers vei 2

Kart I

Sak	Side
23/09 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24.03.2009	2
24/09 Bykassens og lånfondets regnskaper. Byrådets beretning for 2008	2
25/09 Årsregnskap for Tannhelsetjenesten Oslo KF 2008	2
26/09 Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2008.....	3
27/09 Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF	4
28/09 Årsregnskap for Oslo Havn KF 2008.....	5
29/09 Årsregnskap for Kommunal Konkurrans Oslo KF 2008	6
30/09 Årsregnskap for Boligbygg Oslo KF 2008	6
31/09 Årsregnskap for Arbeidstrening Oslo KF 2008	7
32/09 Årsregnskap for Park og idrett Oslo KF - Regnskap 2008	8

23/09

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24.03.2009

Protokollen følger vedlagt.

24/09

Bykassens og lånefondets regnskaper. Byrådets beretning for 2008

Saken gjelder:

Bykassens og lånefondets regnskaper, byrådets beretning og revisjonsberetningen for 2008 legges fram for kontrollutvalget.

Vedlagt følger byrådssak 1041.1 byrådets redegjørelse med trykte vedlegg og revisjonsberetningen av 02.04.2009. I tillegg følger del 1 av byrådets beretning som ble avgitt i byrådssak 1050.1. Byrådets beretning er sin helhet tilgjengelig på kommunens nettside:

<http://www.oslo.kommune.no/publikasjoner/article131333-7812.html>

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.”

Saken legges fram uten innstilling. På grunnlag av utvalgets drøftinger kan sekretariatet utarbeide forslag til kontrollutvalgets uttalelse til utvalgets møte 28.04.2009. Vedlagt følger til orientering kontrollutvalgets merknader til regnskap og beretning for 2007.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.04.2009 m/vedlegg

25/09

Årsregnskap for Tannhelsetjenesten Oslo KF 2008

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Tannhelsetjenesten Oslo KF for 2008 legges 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 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 Tannhelsetjenesten Oslo KFs regnskap for 2008 og revisjonsberetningen av 02.04.2009 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.04.2009 m/vedlegg

26/09

Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2008

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Omsorgsbygg Oslo KF for 2008 legges 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 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 viser til Kommunerevisjonens forbehold i revisjonsberetningen om merverdiavgiftskompensasjon. Dette har sammenheng med at byrådet mener Oslo kommune har krevd for mye kompensasjon for flere år og derfor har foretatt en avsetning i bykasseregnskapet for å dekke opp dette. Anslagsvis 20,6 mill. kroner av avsetningen i bykasseregnskapet gjelder Omsorgsbygg. Det er ikke avsatt midler i foretakets regnskap, og det er usikkert om foretaket vil bli belastet for dette.

Kontrollutvalget viser til Kommunerevisjonens presiseringer om mulig skatteplikt ved avvikling og mangler i forhold til regelverket for anskaffelser.

Kontrollutvalget tar for øvrig Omsorgsbygg Oslo KFs regnskap for 2008 og revisjonsberetningen av 02.04.2009 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.04.2009 m/vedlegg

27/09

Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Undervisningsbygg Oslo KF for 2008 legges 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 fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Kommunerevisjonens forbehold i revisjonsberetningen om merverdiavgiftskompensasjon. Dette har sammenheng med at byrådet mener Oslo kommune

har krevd for mye kompensasjon for flere år og derfor har foretatt en avsetning i bykasseregnskapet for å dekke opp dette. Anslagsvis 35 mill. kroner av avsetningen i bykasseregnskapet gjelder Undervisningsbygg. Det er ikke avsatt midler i foretakets regnskap, og det er usikkert om foretaket vil bli belastet for dette.

Utvalget viser videre til Kommunerevisjonens presisering om mangelfull dokumentasjon av varemottakskontrollen. Kontrollutvalget forutsatte ved behandlingen av foretakets regnskap for 2007 at dokumentasjon av varemottakskontroll ble brakt i orden, men må konstatere at så ikke har skjedd. Utvalget forutsetter at foretaket nå bringer dette i orden og at byrådet følger opp dette i nødvendig grad.

Kontrollutvalget tar Undervisningsbygg Oslo KFs regnskap for 2008 og revisjonsberetningen av 02.04.2009 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.04.2009 m/vedlegg

28/09

Årsregnskap for Oslo Havn KF 2008

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Oslo Havn KF for 2008 legges 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 fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Oslo Havn KFs regnskap for 2008 og revisjonsberetningen av 02.04.2009 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.04.2009 m/vedlegg

29/09

Årsregnskap for Kommunal Konkurrans Oslo KF 2008

Saken gjelder:

Årsrapport med regnskapsoppstillinger og revisjonsberetningen for Kommunal konkurranse Oslo KF for 2008 legges 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 fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunal konkurranse Oslo KFs regnskap for 2008 og revisjonsberetningen av 02.04.2009 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.04.2009 m/vedlegg

30/09

Årsregnskap for Boligbygg Oslo KF 2008

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Boligbygg Oslo KF for 2008 legges med dette 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 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 bemerker at Kommunerevisjonen har funnet det nødvendig å ta forbehold i revisjonsberetningen om manglende vedtak for investeringsrammen for presteboliger.

Utvalget viser videre til Kommunerevisjonens presiseringer om brudd på regelverket for anskaffelser ved inngåelse av kontrakter etter vedståelsesfristen og mangelfull dokumentasjon av varemottakskontrollen. Kontrollutvalget forutsatte ved behandlingen av foretakets regnskap for 2007 at dokumentasjon av varemottakskontroll ble brakt i orden, men må konstatere at så ikke har skjedd. Utvalget forutsetter at foretaket nå bringer dette i orden og at byrådet følger opp dette i nødvendig grad.

Kontrollutvalget tar for øvrig Boligbygg Oslo KFs regnskap for 2008 og revisjonsberetningen av 02.04.2009 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.04.2009 m/vedlegg

31/09

Årsregnskap for Arbeidstrening Oslo KF 2008

Saken gjelder:

Årsberetningen med regnskapsoppstillinger og revisjonsberetningen for Arbeidstrening Oslo KF for 2008 legges 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 fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Arbeidstrening Oslo KFs regnskap for 2008 og revisjonsberetningen av 02.04.2009 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.04.2009 m/vedlegg

32/09

Årsregnskap for Park og idrett Oslo KF - Regnskap 2008

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Park og idrett Oslo KF for 2008 legges 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 fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til at Kommunerevisjonen har funnet det nødvendig å ta forbehold i revisjonsberetningen om vesentlige brudd på gjeldende bestemmelser om anskaffelser. I en rekke rapporter de siste årene er det konkludert med feil og mangler i de undersøkelser Kommunerevisjonen har rettet mot anskaffelser i kommunale virksomheter. Kontrollutvalget gjentar at slike brudd har betydelige konsekvenser.

Kontrollutvalget viser videre til Kommunerevisjonens forbehold om at budsjettering og regnskapsføring av dekning av tidligere års underskudd ikke er gjennomført i samsvar med gjeldende bestemmelser.

Kommunerevisjonen har også for 2008 presisering knyttet til varemottakskontroll. Kontrollutvalget forutsatte ved behandlingen av foretakets regnskap for 2007 at dokumentasjon av varemottakskontroll ble brakt i orden, men må konstatere at så ikke har skjedd. Utvalget forutsetter at dette nå bringes i orden og at byrådet følger opp dette i nødvendig grad.

Kontrollutvalget tar for øvrig Park og idrett Oslo KFs regnskap for 2008 og revisjonsberetningen av 14.04.2009 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 14.04.2009 m/vedlegg

Kontrollutvalgets sekretariat, 14. april 2009

Reidar Enger
sekretariatsleder