

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

tirsdag 20. april 2010 kl 16.30

Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat Grenseveien 88

I forbindelse med sak 23/10 er finansbyråden innkalt for å redegjøre og svare på spørsmål.

Før behandlingen av sakene vil finansbyråden gi en orientering om den nye anskaffelsesstrategien for Oslo kommune. Byrådssak 1023/10 om ny anskaffelsesstrategi følger vedlagt.

Kart I

Sak	Side
22/10 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.03.2010.....	2
23/10 Bykassens og lånefondets regnskaper for 2009. Byrådets beretning for 2009.....	2
24/10 Årsregnskap for Oslo Havn KF 2009.....	3
25/10 Årsregnskap for Boligbygg Oslo KF 2009	3
26/10 Årsregnskap for Arbeidstrening Oslo KF 2009.....	4
27/10 Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2009	5
28/10 Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF 2009	6
29/10 Årsregnskap for Tannhelsetjenesten Oslo KF 2009	6
30/10 Årsregnskap for Kommunal konkurranse Oslo KF 2009	7
31/10 Skatteregnskapet 2009.....	8

22/10

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.03.2010

Protokollen følger vedlagt.

23/10

Bykassens og lånefondets regnskaper for 2009. Byrådets beretning for 2009

Saken gjelder:

Bykassens og lånefondets regnskaper, byrådets beretning og revisjonsberetningen for 2009 legges fram for kontrollutvalget.

Vedlagt følger:

1. Byrådssak 1021/10 Årsregnskap 2009 for bykassen og lånefondet med utdrag av de trykte vedleggene
2. Byrådssak 1031.1/10 Byrådets årsberetning for 2009, del 1 og utdrag av vedlegg 1 med utkvittering av kontrollutvalgets merknader til regnskap og beretning for 2008
3. Revisjonsberetningen til bykasseregnskapet for 2009
4. Kontrollutvalgets merknader til regnskap og beretning for 2008

Byrådets beretning for 2009 er i sin helhet tilgjengelig på kommunens nettside:

http://www.oslo.kommune.no/fakta_om_oslo/publikasjoner/article157198-7754.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 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 27.04.2010.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 12.04.2010 m/vedlegg

24/10

Årsregnskap for Oslo Havn KF 2009

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Oslo Havn KF for 2009 legges fram for kontrollutvalget.

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 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

25/10

Årsregnskap for Boligbygg Oslo KF 2009

Saken gjelder:

Årsberetningen med regnskap og revisjonsberetningen for Boligbygg Oslo KF for 2009 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 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 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

26/10

Årsregnskap for Arbeidstrening Oslo KF 2009

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Arbeidstrening Oslo KF for 2009 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 Arbeidstrening Oslo KFs regnskap for 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

27/10

Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2009

Saken gjelder:

Årsberetningen med regnskap og revisjonsberetningen for Omsorgsbygg Oslo KF for 2009 legges fram for kontrollutvalget.

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 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

28/10

Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF 2009

Saken gjelder:

Årsberetningen med regnskap og revisjonsberetningen for Undervisningsbygg Oslo KF for 2009 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 Undervisningsbygg Oslo KFs regnskap for 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

29/10

Årsregnskap for Tannhelsetjenesten Oslo KF 2009

Saken gjelder:

Årsberetningen med regnskap og revisjonsberetningen for Tannhelsetjenesten Oslo KF for 2009 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 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

30/10

Årsregnskap for Kommunal konkurranse Oslo KF 2009

Saken gjelder:

Årsberetningen med regnskap og revisjonsberetningen for Kommunal konkurranse Oslo KF for 2009 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 om manglende avtaler og regnskapsmateriale for tidligere år. Regnskapsforskriften har bestemmelse om at

regnskapsmateriale skal oppbevares i 10 år og sier videre: ”Regnskapsmaterialet skal sikres på en forsvarlig måte mot urettmessig endring, sletting eller tap.” Utvalget bemerker at dette er et alvorlig brudd på gjeldende bestemmelser og viser til at brudd på tilsvarende bestemmelse i bokføringsloven kan medføre bøter eller fengsel.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunal konkurranse Oslo KFs regnskap for 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

31/10

Skatteregnskapet 2009

Saken gjelder:

Oslo kemnerkontors årsrapport for 2009 og Skatteetatens ”Kontrollrapport 2009 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Oslo kommune” legges fram for kontrollutvalget. Vedlagt årsrapporten er det en samlet oppstilling av skatteregnskapet for 2009.

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 årsrapport for 2009 av 20.01.2010 og Skatteetatens kontrollrapport av 15.02.2010 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 12.04.2010 m/vedlegg

Kontrollutvalgets sekretariat, 13.04.2010

Reidar Enger
sekretariatsleder