

Protokoll fra kontrollutvalgets møte
tirsdag 20.04.2010

Til stede: Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Forfall (grunn): Kari Kjenndalen (A) (tjenestereise), Anne Underthun Marstein (V) (uoppsettlig arbeid)

I stedet møtte: Peter A. Torjesen (A), Olav A. Røssaak (V)

Fra kontrollutvalgets sekretariat: Sekretariatsleder Reidar Enger og konsulent Kristin Lehre

Fra Kommunerevisjonen: Kommunerevisor Annette Gohn-Hellum, avdelingsdirektør Unn Helen Aarvold, avdelingsdirektør Lars Normann Mikkelsen, assist. avdelingsdirektør Rolf Pedersen

Fra Byrådsavdeling for finans og næring møtte byråd Kristin Vinje, kommunaldirektør Arild Sundberg, regnskapssjef Jens Hertzberg, seksjonssjef Arne Kiil, fagsjef Øystein Sagelvmo, spesialrådgiver Svein W. Sengebusch og spesialrådgiver Bjørn Erik Vold

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	4
26/10 Årsregnskap for Arbeidstrening Oslo KF 2009.....	5
27/10 Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2009	6
28/10 Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF 2009	7
29/10 Årsregnskap for Tannhelsetjenesten Oslo KF 2009	8
30/10 Årsregnskap for Kommunal konkurranse Oslo KF 2009	9
31/10 Skatteregnskapet 2009.....	10

22/10
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.03.2010

Sendt til arkiv

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Olav A. Røssaak (V), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Peter A. Torjesen (A), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Protokollen ble godkjent.

23/10
Bykassens og lånefondets regnskaper for 2009. Byrådets beretning for 2009

Saken gjelder:

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

Vedlagt innkallingen fulgte:

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

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.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Olav A. Røssaak (V), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Peter A.Torjesen (A), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 12.04.2010 m/vedlegg

Saken ligger til fortsatt behandling i utvalget.

24/10

Årsregnskap for Oslo Havn KF 2009

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Oslo Havn KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Oslo Havn KF for 2009 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 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Olav A. Røssaak (V), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Peter A.Torjesen (A), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Oslo Havn KFs regnskap for 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

25/10

Årsregnskap for Boligbygg Oslo KF 2009

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Boligbygg Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Olav A. Røssaak (V), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Peter A. Torjesen (A), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Boligbygg Oslo KFs regnskap for 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

26/10

Årsregnskap for Arbeidstrening Oslo KF 2009

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Arbeidstrening Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Olav A. Røssaak (V), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Peter A. Torjesen (A), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Arbeidstrening Oslo KFs regnskap for 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

27/10

Årsregnskap for Omsorgsbygg Oslo KF 2009

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Omsorgsbygg Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Olav A. Røssaak (V), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Peter A. Torjesen (A), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Omsorgsbygg Oslo KFs regnskap for 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

28/10

Årsregnskap for Undervisningsbygg Oslo KF 2009

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Undervisningsbygg Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Olav A. Røssaak (V), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Peter A. Torjesen (A), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Undervisningsbygg Oslo KFs regnskap for 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

29/10

Årsregnskap for Tannhelsetjenesten Oslo KF 2009

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Tannhelsetjenesten Oslo KF, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Olav A. Røssaak (V), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Peter A. Torjesen (A), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Tannhelsetjenesten Oslo KFs regnskap for 2009 og revisjonsberetningen til orientering.

30/10

Årsregnskap for Kommunal konkurranse Oslo KF 2009

Saken gjelder:

Årsberetningen med regnskap og revisjonsberetningen for Kommunal konkurranse Oslo KF for 2009 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 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.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Olav A. Røssaak(V), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Peter A. Torjesen (A), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 09.04.2010 m/vedlegg

Habilitet:

Ann Kathrine Skjørshammers (KrF) habilitet ble vurdert, da hun i 2009 har vært styreleder i foretaket. Kontrollutvalget fant Ann Kathrine Skjørshammer inhabil til å delta ved behandlingen av saken etter en vurdering av forvaltningsloven § 6, 2. ledd.

Sekretariatslederen ble bedt om å lage forslag til skriftlige spørsmål til ansvarlig byråd med bakgrunn i utvalgets diskusjon.

Saken ligger til fortsatt behandling i utvalget.

31/10 Skatteregnskapet 2009

Sendt til bystyret
Kopi til byrådet, Kemnerkontoret

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 fremmet følgende forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Jon Evang (A), Knut Frigaard (F), Olav A. Røssaak (V), Anne Haabet Rygg (H), Jan-Bendix Byhring (SV), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Peter A. Torjesen (A), Roy Hammerø (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 12.04.2010 m/vedlegg

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

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

Kontrollutvalgets sekretariat, 26.04.2010

Reidar Enger
sekretariatsleder