



Oslo kommune

Dokument nr. 9

# Kommuneregnskap

Bykassens, lånefondets og kommunale  
foretaks regnskap

# 2015



# Årsregnskap for bykassen og lånefondet

## Innhold

|                                                                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Byrådssak 1029/16</b>                                                                                                           | <b>3</b>  |
| <b>1 Innledning – anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler</b>                                                             | <b>9</b>  |
| <b>2 Forskriftsbestemte rapporter</b>                                                                                              | <b>11</b> |
| 2.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet                                                                               | 11        |
| 2.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet                                                                               | 12        |
| 2.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet                                                                         | 13        |
| 2.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet                                                                         | 13        |
| 2.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet                                                                                                   | 14        |
| 2.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift                                                                                          | 15        |
| 2.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering                                                                                    | 16        |
| 2.8 Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter)                                                             | 17        |
| <b>3 Forskriftsbestemte noter</b>                                                                                                  | <b>19</b> |
| 3.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital                                                                                         | 19        |
| 3.2 Pensjon                                                                                                                        | 21        |
| 3.3 Kommunale garantier                                                                                                            | 28        |
| 3.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid, heleide aksjeselskaper og internt i kommunen              | 28        |
| 3.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler                                                                                  | 29        |
| 3.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret                                                  | 30        |
| 3.7 Kapitalkonto                                                                                                                   | 33        |
| 3.8 Salg av finansielle anleggsmidler                                                                                              | 35        |
| <b>4 Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk og andre kommunale regnskapsstandarder</b>                             | <b>36</b> |
| 4.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet                                                                                  | 36        |
| 4.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster i regnskapet                                                                    | 36        |
| 4.3 Spesifikasjon av strykninger og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet                                         | 40        |
| 4.4 Anleggsmidler                                                                                                                  | 40        |
| 4.5 Investeringer                                                                                                                  | 41        |
| 4.6 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer                                                              | 43        |
| 4.7 Finansielle eiendeler og forpliktelser                                                                                         | 43        |
| 4.8 Langsiktig gjeld hos bykassen og lånefondet                                                                                    | 43        |
| 4.9 Langsiktige forpliktelser                                                                                                      | 44        |
| 4.10 Andre egenkapitalposter                                                                                                       | 44        |
| 4.11 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester                                                                               | 44        |
| 4.12 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen                                        | 45        |
| 4.13 Eiendeler, gjeld og egenkapital overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og egenkapital mottatt fra KF ved avvikling | 45        |
| 4.14 Regnskapsoppstillinger for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs (gjelder fylkeskommune)                    | 46        |
| 4.15 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten (gjelder fylkeskommune)                                                         | 46        |
| <b>5 Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen</b>                                                               | <b>47</b> |
| 5.1 Avvik fra anordningsprisen                                                                                                     | 47        |
| 5.2 Regnskapsmessig resultat                                                                                                       | 47        |
| 5.3 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet                                                   | 48        |
| 5.4 Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk                                 | 48        |
| 5.5 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene                                                                               | 48        |
| 5.6 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner                                                                                    | 49        |
| 5.7 Overdragelse av tomter til Vålerenga fotball, kostnader til offentlig infrastruktur                                            | 49        |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

|      |                                                                               |            |
|------|-------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.8  | Omdanning av Energigjenvinningsetatens næringsvirksomhet på Klemetsrud til AS | 50         |
| 5.9  | Oppsummering av fullstendighetserklæringene .....                             | 50         |
| 5.10 | Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene .....            | 50         |
|      | <b>Revisjonsberetning for bykassen og lånefondet .....</b>                    | <b>55</b>  |
|      | <b>Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet.....</b>                 | <b>57</b>  |
|      | <b>Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet.....</b>           | <b>76</b>  |
|      | <b>Konsoliderte oversikter.....</b>                                           | <b>86</b>  |
|      | <b>Boligbygg Oslo KF .....</b>                                                | <b>98</b>  |
|      | Noteopplysninger .....                                                        | 101        |
|      | Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF .....                                | 114        |
|      | <b>Omsorgsbygg Oslo KF .....</b>                                              | <b>116</b> |
|      | Noteopplysninger .....                                                        | 119        |
|      | Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF .....                              | 143        |
|      | <b>Oslo Havn Oslo KF .....</b>                                                | <b>145</b> |
|      | Noteopplysninger .....                                                        | 148        |
|      | Revisjonsberetning for Oslo Havn Oslo KF .....                                | 163        |
|      | <b>Undervisningsbygg Oslo KF .....</b>                                        | <b>165</b> |
|      | Noteopplysninger .....                                                        | 168        |
|      | Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF .....                        | 192        |
|      | <b>Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF .....</b>                                   | <b>194</b> |
|      | Noteopplysninger .....                                                        | 197        |
|      | Revisjonsberetning for Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF .....                   | 214        |

# Årsregnskap for bykassen og lånefondet

## Byrådssak 1029/16

### Saksfremstilling:

#### Driftsregnskapet

Bykassens regnskap for 2015 viser et regnskapsmessig overskudd på 369 mill.

Netto driftsresultat viser hvor stor andel av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond. Netto driftsresultatet ble positivt med 1 486 mill, som er 2 065 mill bedre enn regulert budsjett. Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett fremkommer slik:

| Bykassen                                                           |                  |                           |                              | Beløp i hele mill |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|------------------|
| Hovedoversikt drift - etter Kostra                                 |                  |                           |                              |                   |                  |
|                                                                    | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik             | Regnskap<br>2014 |
| Inntekts- og formueskatt                                           | -27 093          | -26 750                   | -26 100                      | 343               | -25 237          |
| Eiendomsskatt                                                      | 0                | 0                         | 0                            | 0                 | 0                |
| Generelt rammetilskudd                                             | -10 133          | -10 124                   | -10 478                      | 9                 | -10 181          |
| Rammetilskudd flyktninger                                          | -475             | -530                      | -475                         | -55               | -446             |
| Øvrige statlige overføringer                                       | -1 747           | -1 424                    | -1 283                       | 323               | -1 762           |
| Andre driftsinntekter                                              | -12 589          | -11 373                   | -11 344                      | 1 217             | -12 079          |
| Sum driftsinntekter                                                | -52 038          | -50 201                   | -49 680                      | 1 838             | -49 705          |
| Sum driftsutgifter                                                 | 51 388           | 50 586                    | 48 188                       | -802              | 50 038           |
| Brutto driftsresultat                                              | -651             | 385                       | -1 492                       | 1 036             | 333              |
| Utbytte og netto renter                                            | -948             | -926                      | -880                         | 21                | -976             |
| Avdrag på gjeld                                                    | 1 260            | 1 243                     | 1 286                        | -17               | 1 118            |
| Netto utlån                                                        | 11               | 8                         | 8                            | -3                | 14               |
| Motpost avskrivninger                                              | -1 159           | -131                      | 0                            | 1 028             | -1 096           |
| Netto driftsresultat                                               | -1 486           | 579                       | -1 079                       | 2 065             | -608             |
| Brukt slik:                                                        |                  |                           |                              |                   |                  |
| Avsatt til disposisjonsfond                                        | 2 034            | 880                       | 957                          | -1 154            | 1 487            |
| Bruk av disposisjonsfond                                           | -1 309           | -1 310                    | -93                          | -1                | -1 253           |
| Avsatt til bundne fond                                             | 891              | 363                       | 250                          | -528              | 787              |
| Bruk av bundne fond                                                | -420             | -434                      | -64                          | -14               | -594             |
| Netto avsetninger                                                  | 1 197            | -500                      | 1 049                        | -1 697            | 427              |
| Overført til investeringsregnskapet                                | 57               | 57                        | 30                           | 0                 | 29               |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd                   | -136             | -136                      | 0                            | 0                 | 0                |
| Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 0                | 0                         | 0                            | 0                 | 16               |
| Resultat                                                           | -369             | 0                         | 0                            | 369               | -136             |

Regnskapet viser at de frie inntektene samlet (skatt og rammetilskudd) er netto 352 mill høyere enn budsjettet. Avsetninger til disposisjonsfond er i samsvar med regulert budsjett, med unntak av fond til fremført mer-/mindreforbruk og kommunalt øremerkede midler som det ikke budsjetteres med fordi beløpene først blir avklart i årsavslutningen. Avsetninger til bundne fond er foretatt i samsvar med faktisk resultat.

#### *Mindreforbruk i driftsregnskapet*

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentregelen få fremført dette til 2016. Etater som har merforbruk i 2015 må selv dekke dette i 2016 innenfor 5-prosentregelen, og bydeler som har merforbruk i 2015 skal selv dekke dette i 2016 innenfor 4-prosentregelen. Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomheter et mindreforbruk med 662 mill til 2016, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 129 mill. Den samlede fremføringen til 2016, et mindreforbruk på 533 mill, er avsatt i regnskapet for 2015.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

14 kapitler har et mindreforbruk og 3 kapitler har et merforbruk utover sin beregnede fremføring etter prosentreglene. Nettoeffekten av dette er et merforbruk på 12 mill, som inngår i bykassens resultat.

### Investeringsregnskapet for bykassen

Investeringsregnskapet hadde samlede utgifter på 8 186 mill eksklusiv inndekking av udekket fra 2014 og avsetninger. Tilsvarende utgifter i 2014 var på 6 221 mill. Investeringene fordeler seg på investeringer i anleggsmidler på 4 456 mill, utlån 2 167 mill, kjøp av aksjer og andeler 854 mill og 708 mill til avdrag på lån. Bykassen har tillegg inndekket udekket fra 2014 på 2 955 mill.

| Regnskapsskjema 2a - investering<br>bykassen |                  |                           |                              |               | Beløp i hele mill |
|----------------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------------------|---------------|-------------------|
|                                              | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik         | Regnskap 2014     |
| Investeringer i anleggsmidler                | 4 456            | 7 643                     | 5 468                        | 3 187         | 3 888             |
| Utlån og forskutteringer                     | 2 167            | 2 224                     | 1 219                        | 57            | 1 587             |
| Kjøp av aksjer og andeler                    | 854              | 855                       | 0                            | 1             | 112               |
| Avdrag på lån                                | 708              | 1 078                     | 701                          | 370           | 634               |
| Dekning av tidligere års udekket             | 2 955            | 2 955                     | 0                            | 0             | 0                 |
| Avsetninger                                  | 570              | 1 365                     | 0                            | 795           | 2 140             |
| <b>Årets finansierungsbehov</b>              | <b>11 711</b>    | <b>16 120</b>             | <b>7 388</b>                 | <b>4 409</b>  | <b>8 361</b>      |
| <b>Finansiert slik:</b>                      |                  |                           |                              |               |                   |
| Bruk av lånemidler                           | -4 881           | -8 734                    | -4 461                       | -3 852        | -888              |
| Inntekter fra salg av anleggsmidler          | -3 000           | -2 876                    | -646                         | 124           | -124              |
| Tilskudd til investeringer                   | -99              | -70                       | 0                            | 29            | -66               |
| Kompensasjon for merverdiavgift              | -289             | -708                      | -387                         | -419          | -272              |
| Mottatte avdrag på utlån og refusjoner       | -1 042           | -989                      | -971                         | 53            | -865              |
| Andre inntekter                              | -2               | 0                         | 0                            | 2             | -2                |
| <b>Sum ekstern finansiering</b>              | <b>-9 312</b>    | <b>-13 376</b>            | <b>-6 465</b>                | <b>-4 064</b> | <b>-2 218</b>     |
| Overført fra driftsregnskapet                | -57              | -57                       | -30                          | 0             | -29               |
| Bruk av tidligere års udisponert             | 0                | 0                         | 0                            | 0             | 0                 |
| Bruk av avsetninger                          | -1 337           | -2 687                    | -894                         | -1 350        | -3 159            |
| <b>Sum finansiering</b>                      | <b>-10 706</b>   | <b>-16 120</b>            | <b>-7 388</b>                | <b>-5 414</b> | <b>-5 406</b>     |
| <b>Udekket/udisponert</b>                    | <b>1 005</b>     | <b>0</b>                  | <b>0</b>                     | <b>-1 005</b> | <b>2 955</b>      |

### Udekket i investeringsregnskapet

Udekket oppstår når utgifter, utbetalinger og avsetninger ikke kan finansieres fullt ut med inntektene, innbetalingene og den forutsatte bruk av finansieringer. Bykassens investeringsregnskap er avsluttet med udekket på 1 005 mill. Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av langsiktig lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde.

Det er ikke økonomisk hensiktsmessig å ta opp mer lån enn faktisk behov. For å redusere det udekkede er det ikke foretatt avsetninger til ubundet investeringsfond med 1 364 mill. Det er avsatt 570 mill til avdragsfond som det ikke er budsjettet med.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### *Balansen*

Arbeidskapitalen, omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, gir uttrykk for kommunens finansielle handlefrihet. I forhold til 2014 er det en økning i arbeidskapitalen med 2 628 mill. Arbeidskapitalen korrigert for premieavvik er pr. 31.12.2015 negativ med 1 735 mill. Tilsvarende størrelse i 2014 var negativ med 4 141 mill.

Bokførte faste eiendommer og anlegg pr. 31.12.2015 er 20 586 mill, mens de pr. 31.12.2014 var 21 929 mill.

Bykassens bokførte egenkapital var på 47 839 mill ved utgangen av 2015. Dette er en økning på 3 615 mill i forhold til året før.

### *Fullstendighetserklæringer*

Alle virksomhetsledere har avgitt fullstendighetserklæring som er vedlagt regnskapet. Det fremkommer ingen avvik eller spesielle forhold som er av vesentlig betydning for regnskapet.

### *Andre forhold*

#### *Kompensasjon for merverdiavgift*

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2015 mottatt 2 683 mill i merverdiavgifts-kompensasjon (inkludert tilbakeføring av avsetning fra 2008 med 106,4 mill), som er 299 mill mer enn i 2014.

Oslo kommune krever årlig ca 80 – 100 mill i kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger spesielt tilrettelagt for sosiale formål. Dette gjelder boliger som blant annet er omfattet av en bomiljøvaktordning. Avgrensningen av hvilke boliger som omfattes av kompensasjonsretten baserer seg på brev fra daværende Oslo fylkesskattekontor 24.08.2004. Skattedirektoratet har i en prinsipputtalelse av 12.03.2013 vedrørende kompensasjonsloven § 4 tredje ledd, jf kompensasjonsforskriften § 7 om boliger særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål, uttalt at en slik vaktordning ikke tilfredsstiller kravet til særskilt tilrettelegging. Skatt Øst har i brev av 15.03.2013 tilbakekalt ovennevnte brev fra Oslo fylkesskattekontor.

Oslo kommune har i brev 28.06.2013 til Skattedirektoratet redegjort for sin forståelse av begrepet «særskilt tilrettelagt» og bedt om avklaring av dette. Skattedirektoratet har i sitt svar opprettholdt sin fortolkning og kommunen har derfor i brev av 22.04.2014 tatt opp forholdet med Finansdepartementet. I tillegg har kommunen kommet med ytterligere kommentarer til dette til Finansdepartementet i brev av 01.12.2014.

Stortinget har i forbindelse med behandlingen av Statsbudsjettet 2016 blant annet vedtatt følgende (vedtak 97) vedrørende ordningen med momskompensasjon og avgrensning for utleieboliger:

«Stortinget ber regjeringen vurdere om dagens regelverk og tolkningspraksis når det gjelder momskompensasjon og avgrensning for utleieboliger er hensiktsmessig og godt nok samordnet med tanke på å sikre like konkurransevilkår for offentlige og private utleiere, som leier ut til vanskeligstilte på boligmarkedet.»

Oslo kommune forholder seg til gjeldende lover og regler, men for å unngå tap av merverdiavgiftskompensasjon, fortsetter Oslo kommune å kreve

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i samsvar med tidligere praksis, inntil endelig avklaring foreligger.

I forbindelse med årsoppgjøret 2008 ble det avsatt 106,4 millioner kroner som følge av merverdiavgiftskompensasjon som var krevd senere enn lovens foreldelsesfrist.

Kommunen har tatt opp med daværende Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) hva som skal regnes som starttidspunktet for foreldelsesfristen i brev 25.06.2009 og senere purret i brev av 26.11.2009. KRD og Finansdepartementet er purret muntlig både i 2010 og 2011. Kommunen sendte 31.01.2014 nytt brev til Finansdepartementet. Finansdepartementet har 04.02.2014 svart at departementet vil se på en eventuell utvidelse av kommunens frist for å sende inn kompensasjonsoppgave, men ikke angitt noen tidshorisont for dette. Saken ligger nå i Finansdepartementet.

Etter endring av kravene til oppbevaring av regnskapsdokumentasjon i Bokføringsloven med virkning fra 1. februar 2014 og følgende endringer i merverdiavgiftsforskriften med virkning fra 1. januar 2015, er oppbevaringsplikten i forbindelse med merverdiavgiften redusert til 5 år. Dette medfører at avsetningen som ble gjort i 2008 ble foreldet. I regnskapet for 2015 er avsetningen tilbakeført. Dette gir en merinntekt på 106,4 millioner kroner.

### *Avgiftsposisjon Kultur- og idrettsbygg Oslo KF*

I byrådsak 121/15 Revidert budsjett 2015 – effekt av regnskap 2014 mv ble det forutsatt at Kultur- og idrettsbygg Oslo KF vil ha avgiftspliktig omsetning fra Munchmuseet, bad med videre som overstiger 20 % av den samlede omsetningen og således benytte den ordinære merverdiavgiftsordningen. Avhengig av fremtidig registrering og foretakets utleievirksomhet vil Kultur- og idrettsbygg Oslo KF kunne komme i en situasjon der tidligere fradragsført momskompensasjon vil måtte justeres etter justeringsreglene i avgiftslovgivningen. Byrådet vil følge opp at foretaket foretar en løpende vurdering av de enkelte anlegg i forhold til sluttbrukeres merverdiavgiftsposisjon.

### *Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene*

Det er ikke lov- eller forskriftskrav om å sette opp en samlet oversikt for bykassen og de kommunale foretakene. For å bedre informasjonsverdien til regnskapet er det i denne saken vedlagt samlede oversikter for drifts-, investerings- og balanseregnskapet for bykassen og de kommunale foretakene. De kommunale foretakenes regnskap vil på et senere tidspunkt bli fremmet som egne saker til behandling i bystyret, og avlegges ikke sammen med bykassens og lånefondets regnskap i denne saken.

Foretakene har et samlet regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på 131 mill i 2015.

De samlede utgiftene til investeringer i 2015 var 10 778 mill for bykassen og de kommunale foretakene. I 2015 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 6 322 mill, mens bykassens investeringer i anleggsmidler utgjorde 4 456 mill. Foretakenes andel av investeringsutgiftene utgjør ca 58,7 prosent, mens tilsvarende andel i 2014 var ca 57,4 prosent. Inntekter fra salg av anleggsmidler er 3 270 mill, i dette inngår salg av anleggsmidler i forbindelse med opprettelsen av Klemetsrudanleggene AS med 1 854 mill.

# Årsregnskap for bykassen og lånefondet

## Regnskapsskjema 2a - investering konsern

|                                        | Regnskap 2015  | Regulert budsjett 2015 | Opprinnelig budsjett 2015 | Avvik         | I hele mill<br>kr<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------|----------------|------------------------|---------------------------|---------------|------------------------------------|
| Investeringer i anleggsmidler          | 10 778         | 14 946                 | 11 348                    | 4 168         | 9 358                              |
| Utlån og forskutteringer               | 2 167          | 2 224                  | 1 219                     | 57            | 1 587                              |
| Kjøp av aksjer og andeler              | 854            | 855                    | 0                         | 1             | 521                                |
| Avdrag på lån                          | 712            | 1 058                  | 701                       | 346           | 754                                |
| Dekning av tidligere års udekket       | 5 942          | 5 942                  | 0                         | 0             | 2 275                              |
| Avsetninger                            | 587            | 1 382                  | 0                         | 795           | 2 146                              |
| <b>Årets finansieringsbehov</b>        | <b>21 041</b>  | <b>26 407</b>          | <b>13 269</b>             | <b>5 366</b>  | <b>16 641</b>                      |
| <b>Finansiert slik:</b>                |                |                        |                           |               |                                    |
| Bruk av lånemidler                     | -10 757        | -16 363                | -8 254                    | -5 606        | -3 810                             |
| Inntekter fra salg av anleggsmidler    | -3 270         | -3 321                 | -917                      | -51           | -690                               |
| Tilskudd til investeringer             | -850           | -746                   | -584                      | 104           | -629                               |
| Kompensasjon for merverdiavgift        | -1 220         | -1 691                 | -1 243                    | -472          | -1 066                             |
| Mottatte avdrag på utlån og refusjoner | -1 284         | -1 229                 | -1 230                    | 56            | -1 033                             |
| Andre inntekter                        | -3             | 0                      | 0                         | 3             | -2                                 |
| <b>Sum ekstern finansiering</b>        | <b>-17 384</b> | <b>-23 351</b>         | <b>-12 228</b>            | <b>-5 966</b> | <b>-7 231</b>                      |
| Overført fra driftsregnskapet          | -193           | -221                   | -147                      | -28           | -166                               |
| Bruk av tidligere års udisponert       | -106           | -119                   | 0                         | -13           | -130                               |
| Bruk av avsetninger                    | -1 355         | -2 717                 | -894                      | -1 362        | -3 171                             |
| <b>Sum finansiering</b>                | <b>-19 038</b> | <b>-26 407</b>         | <b>-13 269</b>            | <b>-7 370</b> | <b>-10 698</b>                     |
| <b>Udekket/udisponert</b>              | <b>2 004</b>   | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>-2 004</b> | <b>5 942</b>                       |

### Mindreforbruk for investeringer i anleggsmidler

For konsernet samlet har investeringer i anleggsmidler et mindreforbruk på 4 168 mrd. Årsakene til dette avviket kan kategoriseres slik:

| Kategorisering av avviket:                     | Beløp i mill |
|------------------------------------------------|--------------|
| Periodiseringsavvik ,men innenfor vedtatt plan | 1 710        |
| Reell forsinkelse ifht. vedtatt plan           | 759          |
| Uforutsigbare avsetninger                      | 1 401        |
| Reelle netto besparelser                       | 124          |
| <b>Sum mindreforbruk *)</b>                    | <b>3 994</b> |

\*) Differansen på 174 mill i forhold til avviket i regnskapsskjema 2a ovenfor, skyldes at overføringskapitlene til foretakene er holdt utenfor kategoriseringen av avvikene for å unngå dobbelrapportering.

### Udekket i investeringsregnskapet

Kommunen har i 2015 inndekket det udekkede beløp i bykassen, Omsorgsbygg Oslo KF, Undervisningsbygg Oslo KF og Oslo Havn Oslo KF fra 2014 med i alt 5 942 mill i samsvar med budsjett. Bykassen og Undervisningsbygg Oslo KF har avsluttet investeringsregnskapet med 2 004 mill i udekket 2015.

Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av langsiktig lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde.

### Økonomiske og administrative konsekvenser

De økonomiske konsekvensene vil bli behandlet i egen sak om revidert budsjett som fremmes i 2016.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### *Vedtakskompetanse*

Kommunens årsoppgjør består av årsregnskap med redegjørelse samt årsberetning. Etter forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15.12.2000 nr. 1424 skal regnskapet avlegges av byrådet innen 15. februar etter regnskapsåret, og revisjonsberetningen skal være ferdig inne 15. april i året etter regnskapsåret. Bystyret skal behandle regnskapet senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, på grunnlag av innstilling fra byrådet. Årsberetning og regnskapet skal behandles i samme bystyremøte.

Behandlingsmåten er som følger:

Byrådet avlegger regnskapet og oversender det til Kommunerevisjonen. Kommunerevisjonen sender innen 15. april i året etter regnskapsåret sin revisjonsberetning til bystyret, med kopi til byrådet og til kontrollutvalget. Omtrent på samme tid oversender byrådet sin årsberetning til kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal deretter gi sin uttalelse til bystyret, med kopi til byrådet.

I henhold til regnskapsforskriftene er det byrådet som skal innstille til vedtak overfor bystyret både når det gjelder årsberetning og regnskapet. Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet skal foreligge før byrådet innstiller til vedtak i regnskapssaken.

Byråden for finans innstiller til byrådet å fatte følgende vedtak:

[Byrådet avgir med dette bykassens og lånefondets regnskap for 2015.](#)

Byrådsavdeling for finans, den

Robert Steen

Byrådet tiltrådte innstillingen fra byråden for finans.

Byrådet, den

Raymond Johansen

Vedlegg tilgjengelig på Internett:

1. Noter
2. Byrådets fullstendighetserklæring
3. Hovedoversikter m.v.
4. Fremføring av mer-/mindreforbruk
5. Konsoliderte rapporter
6. Virksomhetsledernes fullstendighetserklæringer
7. Spesifikasjon av nybygg og nyanlegg
8. Spesifikasjon av garantiforpliktelser

Vedlegg ikke tilgjengelig på Internett: Ingen

# Årsregnskap for bykassen og lånefondet

## 1 Innledning – anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er alltid omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer skal klassifiseres som omløpsmidler, med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

Andre fordringer som ikke inngår i punktet ovenfor, er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers skal de klassifiseres som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. kommuneloven § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

En omklassifisering medfører en regnskapsføring i investeringsregnskapet og eventuelt i driftsregnskapet. Verdivurderingen må gjennomføres før omklassifiseringen. Omklassifisering av anleggsmidler til omløpsmidler skal ikke finne sted.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten.

Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen. Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

# Årsregnskap for bykassen og lånefondet

## 2 Forskriftsbestemte rapporter

### 2.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

|         |                                                          | Beløp i 1000 kr    |                        |                           |                    |
|---------|----------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|
|         |                                                          | Regnskap 2015      | Regulert budsjett 2015 | Opprinnelig budsjett 2015 | Regnskap 2014      |
| Note    |                                                          |                    |                        |                           |                    |
| 3.2     | Skatt på inntekt og formue                               | -27 093 366        | -26 750 000            | -26 100 000               | -25 236 728        |
| 3.2     | Ordinært rammetilskudd                                   | -10 133 395        | -10 124 000            | -10 478 000               | -10 181 121        |
|         | Skatt på eiendom                                         | 0                  | 0                      | 0                         | 0                  |
|         | Andre direkte eller indirekte skatter                    | -85                | 0                      | 0                         | -266               |
| 3.2     | Andre generelle statstilskudd                            | -635 222           | -628 932               | -585 642                  | -615 924           |
|         | <b>Sum frie disponible inntekter</b>                     | <b>-37 862 068</b> | <b>-37 502 932</b>     | <b>-37 163 642</b>        | <b>-36 034 040</b> |
| 3.2     | Renteinntekter og utbytte                                | -1 666 953         | -1 649 031             | -1 668 631                | -1 667 066         |
|         | Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)          | 0                  | 0                      | 0                         | 0                  |
| 3.2     | Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter       | 719 302            | 722 574                | 788 200                   | 690 933            |
|         | Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)              | 0                  | 0                      | 0                         | 0                  |
|         | Avdrag på lån                                            | 1 260 107          | 1 243 209              | 1 285 800                 | 1 117 603          |
|         | <b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>                   | <b>312 456</b>     | <b>316 752</b>         | <b>405 369</b>            | <b>141 470</b>     |
| 4.4     | Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 0                  | 0                      | 0                         | 16 268             |
| 2.6/4.5 | Til ubundne avsetninger                                  | 2 034 377          | 880 117                | 956 917                   | 1 487 303          |
| 2.6/3.2 | Til bundne avsetninger                                   | 891 033            | 362 985                | 249 824                   | 787 173            |
| 4.4     | Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk     | -135 926           | -135 926               | 0                         | 0                  |
| 2.6     | Bruk av ubundne avsetninger                              | -1 308 960         | -1 309 563             | -93 312                   | -1 253 268         |
| 2.6     | Bruk av bundne avsetninger                               | -419 874           | -433 591               | -64 330                   | -594 186           |
|         | <b>Netto avsetninger</b>                                 | <b>1 060 649</b>   | <b>-635 978</b>        | <b>1 049 099</b>          | <b>443 290</b>     |
| 4.3     | Overført til investeringsregnskapet                      | 56 500             | 56 500                 | 29 511                    | 28 582             |
|         | Til fordeling drift                                      | -36 432 463        | -37 765 658            | -35 679 663               | -35 420 699        |
| 1.2     | Sum fordelt til drift                                    | 36 063 769         | 37 765 658             | 35 679 663                | 35 284 773         |
| 4.2     | <b>Merforbruk/mindreforbruk</b>                          | <b>-368 693</b>    | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>-135 926</b>    |

# Årsregnskap for bykassen og lånefondet

## 2.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet

|                                                       |                    | Beløp i 1000 kr    |                              |                                 |                    |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| Note                                                  |                    | Regnskap<br>2015   | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2015 | Regnskap<br>2014   |
| Bydelene (EST og KOU)                                 | Utgift             | 24 319 546         | 23 869 405                   | 23 409 097                      | 23 886 842         |
|                                                       | Inntekt            | -5 172 040         | -4 137 619                   | -4 313 842                      | -5 263 475         |
| Eldre og sosiale tjenester -<br>byomfattende (EST)    | Utgift             | 8 994 273          | 8 969 876                    | 8 740 624                       | 9 412 745          |
|                                                       | Inntekt            | -5 718 612         | -5 480 491                   | -5 580 773                      | -5 405 734         |
| Kunnskap og utdanning (KOU)                           | Utgift             | 13 410 550         | 13 136 299                   | 12 627 038                      | 12 734 262         |
|                                                       | Inntekt            | -2 290 489         | -1 757 999                   | -1 504 480                      | -2 067 383         |
| Byutvikling (BYU)                                     | Utgift             | 788 835            | 799 429                      | 614 876                         | 769 917            |
|                                                       | Inntekt            | -578 766           | -531 668                     | -361 490                        | -542 158           |
| Miljø og samferdsel, miljø (MOS)                      | Utgift             | 4 645 771          | 4 207 426                    | 3 741 108                       | 4 303 441          |
|                                                       | Inntekt            | -1 685 860         | -1 301 296                   | -1 176 450                      | -1 797 215         |
| Miljø og samferdsel, selvfinans.<br>miljøetater (MOS) | Utgift             | 2 016 376          | 1 778 668                    | 1 765 981                       | 1 908 017          |
|                                                       | Inntekt            | -2 560 439         | -2 260 735                   | -2 248 048                      | -2 230 431         |
| Byrådslederens kontor (BLK)                           | Utgift             | 542 940            | 543 261                      | 497 950                         | 549 826            |
|                                                       | Inntekt            | -93 499            | -53 230                      | -44 205                         | -107 495           |
| Kultur og næring (KON)                                | Utgift             | 1 959 785          | 1 963 967                    | 1 616 890                       | 1 898 011          |
|                                                       | Inntekt            | -1 114 474         | -971 552                     | -837 486                        | -1 123 253         |
| Finans (FIN)                                          | Utgift             | 1 373 870          | 1 043 005                    | 858 177                         | 1 283 241          |
|                                                       | Inntekt            | -986 576           | -519 033                     | -493 444                        | -880 761           |
| Bystyrets organer (BYS)                               | Utgift             | 277 810            | 309 180                      | 299 323                         | 221 536            |
|                                                       | Inntekt            | -42 508            | -39 040                      | -36 357                         | -33 594            |
| Finansposter (FIN)                                    | Utgift             | 61 080             | 1 530                        | 1 530                           | 62 975             |
|                                                       | Inntekt            | -2 070 265         | -2 061 661                   | -2 061 661                      | -2 051 551         |
| Avsetningskapitler (FIN)                              | Utgift             | 267 870            | 443 584                      | 340 793                         | -8 962             |
|                                                       | Inntekt            | -281 408           | -185 648                     | -175 487                        | -234 026           |
| <b>Sum Sektorene</b>                                  | <b>Utgift</b>      | <b>58 658 704</b>  | <b>57 065 628</b>            | <b>54 513 387</b>               | <b>57 021 850</b>  |
| <b>Sum Sektorene</b>                                  | <b>Inntekt</b>     | <b>-22 594 935</b> | <b>-19 299 970</b>           | <b>-18 833 723</b>              | <b>-21 737 077</b> |
| <b>Sum Sektorene</b>                                  | <b>Nettoutgift</b> | <b>36 063 769</b>  | <b>37 765 658</b>            | <b>35 679 663</b>               | <b>35 284 773</b>  |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### 2.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

| Beløp i 1000 kr         |                                           |                    |                           |                              |                   |
|-------------------------|-------------------------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|
| Note                    |                                           | Regnskap<br>2015   | Regulert<br>budsjett 2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regnskap 2014     |
| 3.5                     | Investeringer i anleggsmidler             | 4 456 412          | 7 642 998                 | 5 467 501                    | 3 888 192         |
| 3.2                     | Utlån og forskutteringer                  | 2 166 829          | 2 223 600                 | 1 219 000                    | 1 586 685         |
| 3.2                     | Kjøp av aksjer og andeler                 | 854 261            | 854 833                   | 0                            | 111 967           |
|                         | Avdrag på lån                             | 708 150            | 1 078 472                 | 701 100                      | 634 332           |
| 3.10                    | Dekning av tidligere års udekket          | 2 955 363          | 2 955 363                 | 0                            | 0                 |
| 2.6                     | Avsetninger                               | 569 964            | 1 364 539                 | 380                          | 2 140 085         |
|                         | <b>Årets finansieringsbehov</b>           | <b>11 710 978</b>  | <b>16 119 805</b>         | <b>7 387 981</b>             | <b>8 361 261</b>  |
| <b>Finansiert slik:</b> |                                           |                    |                           |                              |                   |
| 3.2                     | Bruk av lånemidler                        | -4 881 317         | -8 733 680                | -4 461 409                   | -888 487          |
| 3.4                     | Inntekter fra salg av anleggsmidler       | -2 999 781         | -2 875 751                | -645 600                     | -124 098          |
| 3.2                     | Tilskudd til investeringer                | -98 735            | -69 570                   | 0                            | -65 980           |
| 3.2                     | Kompensasjon for merverdiavgift           | -288 949           | -708 360                  | -386 577                     | -272 270          |
| 3.2                     | Mottatte avdrag på utlån og<br>refusjoner | -1 041 782         | -988 726                  | -971 364                     | -865 066          |
|                         | Andre inntekter                           | -1 674             | 0                         | 0                            | -2 171            |
|                         | <b>Sum ekstern finansiering</b>           | <b>-9 312 238</b>  | <b>-13 376 087</b>        | <b>-6 464 950</b>            | <b>-2 218 072</b> |
| 4.3                     | Overført fra driftsregnskapet             | -56 500            | -56 500                   | -29 511                      | -28 582           |
|                         | Bruk av tidligere års udisponert          | 0                  | 0                         | 0                            | 0                 |
| 2.6                     | Bruk av avsetninger                       | -1 336 953         | -2 687 218                | -893 520                     | -3 159 244        |
|                         | <b>Sum finansiering</b>                   | <b>-10 705 691</b> | <b>-16 119 805</b>        | <b>-7 387 981</b>            | <b>-5 405 898</b> |
| <b>3.10</b>             | <b>Udekket/udisponert</b>                 | <b>1 005 287</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>                     | <b>2 955 363</b>  |

### 2.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

|      |                                                       |                  |                           | Beløp i 1000 kr              |                  |
|------|-------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
|      |                                                       | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regnskap<br>2014 |
| Note |                                                       |                  |                           |                              |                  |
|      | Bydelene (EST og KOU)                                 | 21 956           | 155 742                   | 50 000                       | 41 435           |
|      | Eldre og sosiale tjenester -<br>byomfattende (EST)    | 35 730           | 165 783                   | 76 490                       | 36 627           |
|      | Kunnskap og utdanning (KOU)                           | 1 257 859        | 1 348 481                 | 1 225 291                    | 196 208          |
|      | Byutvikling (BYU)                                     | 255 992          | 931 107                   | 309 500                      | 414 578          |
|      | Miljø og samferdsel, miljø (MOS)                      | 1 102 994        | 2 072 316                 | 1 327 280                    | 980 340          |
|      | Miljø og samferdsel, selvfinans.<br>miljøetater (MOS) | 1 074 838        | 1 415 458                 | 1 221 400                    | 1 191 763        |
|      | Byrådslederens kontor (BLK)                           | 12 256           | 22 886                    | 11 500                       | 25 528           |
|      | Kultur og næring (KON)                                | 580 538          | 1 303 225                 | 1 122 240                    | 864 979          |
|      | Finans (FIN)                                          | 113 873          | 227 700                   | 123 800                      | 134 610          |
|      | Bystyrets organer (BYS)                               | 375              | 300                       | 0                            | 2 124            |
|      | Finansposter (FIN)                                    | 0                | 0                         | 0                            | 0                |
|      | Avsetningskapitler etc. (FIN)                         | 0                | 0                         | 0                            | 0                |
|      | <b>Investeringer i anleggsmidler</b>                  | <b>4 456 412</b> | <b>7 642 998</b>          | <b>5 467 501</b>             | <b>3 888 192</b> |

# Årsregnskap for bykassen og lånefondet

## 2.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet

|      |                                                     | Beløp i 1000 kr     |                     |                   |
|------|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Note |                                                     | Regnskap 2015       | Regnskap 2014       | Endring           |
|      | <b>EIENDELER</b>                                    |                     |                     |                   |
|      | <b>Anleggsmidler</b>                                | <b>122 282 786</b>  | <b>118 659 977</b>  | <b>3 622 809</b>  |
| 3.4  | Faste eiendommer og anlegg                          | 20 586 340          | 21 929 466          | -1 343 125        |
| 3.4  | Utstyr, maskiner og transportmidler                 | 3 165 682           | 4 674 981           | -1 509 298        |
| 2.4  | Utlån                                               | 16 373 410          | 15 166 562          | 1 206 848         |
| 2.4  | Konserninterne langsiktige fordringer               | 15 774 147          | 15 780 565          | -6 418            |
| 2.5  | Aksjer og andeler                                   | 12 495 796          | 11 641 328          | 854 468           |
| 2.2  | Pensjonsmidler                                      | 53 887 410          | 49 467 076          | 4 420 333         |
|      | <b>Omløpsmidler</b>                                 | <b>12 040 121</b>   | <b>8 280 403</b>    | <b>3 759 718</b>  |
|      | Kortsiktige fordringer                              | 2 981 699           | 2 596 809           | 384 890           |
| 2.4  | Konserninterne kortsiktige fordringer               | 2 900               | 2 853               | 47                |
| 2.2  | Premieavvik                                         | 6 152 324           | 5 940 838           | 211 487           |
|      | Aksjer og andeler                                   | 0                   | 0                   | 0                 |
|      | Sertifikater                                        | 0                   | 0                   | 0                 |
|      | Obligasjoner                                        | 0                   | 0                   | 0                 |
|      | Derivater                                           | 0                   | 0                   | 0                 |
|      | Kasse, postgiro, bankinnskudd                       | 2 903 198           | -260 096            | 3 163 294         |
|      | <b>SUM EIENDELER</b>                                | <b>134 322 907</b>  | <b>126 940 381</b>  | <b>7 382 526</b>  |
|      | <b>EGENKAPITAL</b>                                  |                     |                     |                   |
|      | <b>Egenkapital</b>                                  | <b>-47 839 085</b>  | <b>-44 224 217</b>  | <b>-3 614 869</b> |
| 2.6  | Disposisjonsfond                                    | -2 978 100          | -2 342 419          | -635 682          |
| 2.6  | Bundne driftsfond                                   | -1 484 608          | -1 340 758          | -143 850          |
| 2.6  | Ubundne investeringsfond                            | -83 335             | -984 397            | 901 062           |
| 2.6  | Bundne investeringsfond                             | -634 959            | -65 721             | -569 238          |
| 4.2  | Regnskapsmessig mindreforbruk                       | -368 693            | -135 926            | -232 767          |
| 4.2  | Regnskapsmessig merforbruk                          | 0                   | 0                   | 0                 |
| 3.10 | Udisponert i investeringsregnskapet                 | -1 080              | -1 080              | 0                 |
| 3.10 | Udekket i investeringsregnskapet                    | 1 005 287           | 2 955 363           | -1 950 076        |
| 2.7  | Kapitalkonto                                        | -43 519 271         | -42 534 954         | -984 317          |
| 3.10 | Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | 225 675             | 225 675             | 0                 |
| 3.10 | Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)   | 0                   | 0                   | 0                 |
|      | <b>GJELD</b>                                        |                     |                     |                   |
|      | <b>Langsiktig gjeld</b>                             | <b>-79 224 025</b>  | <b>-76 587 711</b>  | <b>-2 636 314</b> |
| 2.2  | Pensjonsforpliktelser                               | -59 782 643         | -60 056 873         | 274 230           |
|      | Ihenderhaverobligasjonslån                          | 0                   | 0                   | 0                 |
|      | Sertifikatlån                                       | 0                   | 0                   | 0                 |
| 3.8  | Andre lån                                           | -7 334 022          | -6 138 862          | -1 195 160        |
| 3.8  | Konsernintern langsiktig gjeld                      | -12 107 360         | -10 391 976         | -1 715 384        |
|      | <b>Kortsiktig gjeld</b>                             | <b>-7 259 796</b>   | <b>-6 128 453</b>   | <b>-1 131 343</b> |
|      | Kassekredittlån                                     | 0                   | 0                   | 0                 |
|      | Annen kortsiktig gjeld                              | -7 352 754          | -8 524 562          | 1 171 808         |
|      | Konsernintern kortsiktig gjeld                      | 191 398             | 2 507 490           | -2 316 092        |
|      | Derivater                                           | 0                   | 0                   | 0                 |
| 2.2  | Premieavvik                                         | -98 441             | -111 381            | 12 940            |
|      | <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>                     | <b>-134 322 907</b> | <b>-126 940 381</b> | <b>-7 382 526</b> |
|      | <b>MEMORIAKONTI</b>                                 |                     |                     |                   |
|      | <b>Memoriakonti</b>                                 | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>          |
| 2.1  | Ubrukte lånemidler                                  | 461 714             | 463 881             | -2 167            |
|      | Ubrukte konserninterne lånemidler                   | 0                   | 0                   | 0                 |
|      | Andre memoriakonti                                  | 1 052 875           | 1 089 388           | -36 512           |
|      | Motkonto for memoriakontiene                        | -1 514 589          | -1 553 268          | 38 679            |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### 2.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift

|                                                 |                                                                      | Beløp i 1000 kr    |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Note                                            | Driftsregnskapet                                                     | Regnskap 2015      |
|                                                 | Brukerbetalinger                                                     | -2 105 524         |
|                                                 | Andre salgs- og leieinntekter                                        | -4 213 906         |
|                                                 | Overføringer med krav til motytelse                                  | -4 317 589         |
| 3.2                                             | Rammetilskudd                                                        | -10 133 395        |
| 3.2                                             | Andre statlige overføringer                                          | -2 222 504         |
|                                                 | Andre overføringer                                                   | -1 952 091         |
| 3.2                                             | Inntekts- og formueskatt                                             | -27 093 366        |
|                                                 | Eiendomsskatt                                                        | 0                  |
|                                                 | Andre direkte og indirekte skatter                                   | -85                |
|                                                 | <b>Sum driftsinntekter</b>                                           | <b>-52 038 459</b> |
|                                                 | Lønnsutgifter                                                        | 19 765 129         |
|                                                 | Sosiale utgifter                                                     | 6 255 348          |
|                                                 | Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 5 975 901          |
|                                                 | Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 13 546 402         |
|                                                 | Overføringer                                                         | 5 081 242          |
|                                                 | Avskrivninger                                                        | 1 158 681          |
|                                                 | Fordelte utgifter                                                    | -394 896           |
|                                                 | <b>Sum driftsutgifter</b>                                            | <b>51 387 805</b>  |
|                                                 | <b>Brutto driftsresultat</b>                                         | <b>-650 653</b>    |
| 3.2                                             | Renteinntekter og utbytte                                            | -1 666 953         |
|                                                 | Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)                      | 0                  |
|                                                 | Mottatte avdrag på utlån                                             | -16 151            |
|                                                 | <b>Sum eksterne finansinntekter</b>                                  | <b>-1 683 103</b>  |
| 3.2                                             | Renteutgifter og låneomkostninger                                    | 719 302            |
|                                                 | Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)                          | 0                  |
|                                                 | Avdrag på lån                                                        | 1 260 107          |
|                                                 | Utlån                                                                | 27 186             |
|                                                 | <b>Sum eksterne finansutgifter</b>                                   | <b>2 006 594</b>   |
|                                                 | <b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>                         | <b>323 491</b>     |
|                                                 | Motpost avskrivninger                                                | -1 158 681         |
|                                                 | <b>Netto driftsresultat</b>                                          | <b>-1 485 843</b>  |
| 4.4                                             | Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk                 | -135 926           |
| 2.6                                             | Bruk av disposisjonsfond                                             | -1 308 960         |
| 2.6                                             | Bruk av bundne driftsfond                                            | -419 874           |
|                                                 | <b>Sum bruk av avsetninger</b>                                       | <b>-1 864 761</b>  |
| 4.3                                             | Overført til investeringsregnskapet                                  | 56 500             |
| 4.4                                             | Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk   | 0                  |
| 2.6                                             | Avsatt til disposisjonsfond                                          | 2 034 377          |
| 2.6                                             | Avsatt til bundne driftsfond                                         | 891 033            |
|                                                 | <b>Sum avsetninger</b>                                               | <b>2 981 910</b>   |
| <b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b> |                                                                      | <b>-368 693</b>    |

# Årsregnskap for bykassen og lånefondet

## 2.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering

|             |                                                                      | Beløp i 1000 kr   |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Note        | Investeringsregnskapet                                               | Regnskap 2015     |
| 3.4         | Salg av driftsmidler og fast eiendom                                 | -2 999 781        |
|             | Andre salgsinntekter                                                 | -1 674            |
|             | Overføringer med krav til motytelse                                  | -40 745           |
| 3.2         | Kompensasjon for merverdiavgift                                      | -288 949          |
|             | Statlige overføringer                                                | -9 391            |
|             | Andre overføringer                                                   | -89 344           |
|             | Renteinntekter og utbytte                                            | -23               |
|             | <b>Sum inntekter</b>                                                 | <b>-3 429 907</b> |
|             | Lønnsutgifter                                                        | 135 659           |
|             | Sosiale utgifter                                                     | 5 527             |
|             | Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 3 242 809         |
|             | Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 19 457            |
|             | Overføringer                                                         | 897 186           |
|             | Renteutgifter og omkostninger                                        | 0                 |
|             | Fordelte utgifter                                                    | 115 868           |
|             | <b>Sum utgifter</b>                                                  | <b>4 416 506</b>  |
|             | Avdrag på lån                                                        | 708 150           |
|             | Utlån                                                                | 2 166 829         |
|             | Kjøp av aksjer og andeler                                            | 854 261           |
| 3.10        | Dekning av tidligere års udekket                                     | 2 955 363         |
| 2.6         | Avsatt til ubundne investeringsfond                                  | 18                |
| 2.6         | Avsatt til bundne investeringsfond                                   | 569 946           |
|             | <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>                                | <b>7 254 567</b>  |
|             | <b>Finansieringsbehov</b>                                            | <b>8 241 165</b>  |
|             | Bruk av lån                                                          | -4 881 317        |
|             | Salg av aksjer og andeler                                            | 0                 |
| 3.2         | Mottatte avdrag på utlån                                             | -961 108          |
| 4.3         | Overført fra driftsregnskapet                                        | -56 500           |
|             | Bruk av tidligere års udisponert                                     | 0                 |
| 2.6         | Bruk av disposisjonsfond                                             | -100 907          |
| 2.6         | Bruk av bundne driftsfond                                            | -329 675          |
| 2.6         | Bruk av ubundne investeringsfond                                     | -905 663          |
| 2.6         | Bruk av bundne investeringsfond                                      | -707              |
|             | <b>Sum finansiering</b>                                              | <b>-7 235 878</b> |
| <b>3.10</b> | <b>Udekket/udisponert</b>                                            | <b>1 005 287</b>  |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### 2.8 Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter)

Lånefondet er underlagt egne budsjett- og regnskapsforskrifter fastlagt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Det betyr at det vedtas et særskilt budsjett for lånefondet, og at det føres særskilt bevilgnings- og balanseregnskap. Låneomkostninger, renter og avdrag belastes regnskapet når de forfaller til betaling.

Lånefondet er kommunens egen interne «bank» som hovedsakelig tar opp gjeldsbrev- og obligasjonslån. Disse lånes ut til bykassen og de kommunale foretakene på selvkostbasis. Låntakerne, bykassen og de kommunale foretakene, kan låne til investeringer. Lån som tas opp, inntektsføres på opplåningstidspunktet, og utgiftsføres ved utlån til låntakerne. Det gis ikke lån til kommunalt eide aksjeselskaper gjennom lånefondet.

|      |                                                             |                    |                   | Beløp i 1000 kr   |
|------|-------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Note | Lånefondets bevilgningsregnskap                             | Regnskap<br>2015   | Budsjett<br>2015  | Regnskap<br>2014  |
|      | Lønn inkl. sosiale utgifter                                 | 0                  | 0                 | 0                 |
|      | Utstyr m.v.                                                 | 8                  | 0                 | 104               |
|      | Låneomkostninger m.v. eksterne lån                          | 9 596              | 5 500             | 6 691             |
|      | Renteutgifter eksterne lån                                  | 1 205 230          | 1 345 642         | 1 138 179         |
| 1    | <b>Sum utgifter</b>                                         | <b>1 214 834</b>   | <b>1 351 142</b>  | <b>1 144 974</b>  |
|      | Avdrag på eksterne lån                                      | 2 000 000          | 2 000 000         | 1 500 000         |
| 2    | Interne utlån                                               | 8 834 228          | 6 316 709         | 2 921 768         |
|      | <b>Sum utbetalinger</b>                                     | <b>10 834 228</b>  | <b>8 316 709</b>  | <b>4 421 768</b>  |
|      | <b>Sum anvendelse av midler</b>                             | <b>12 049 062</b>  | <b>9 667 851</b>  | <b>5 566 742</b>  |
|      | Refunderte administrasjonsutgifter og låneomkostninger m.v. | -9 604             | -5 500            | -10 384           |
|      | Refunderte renteutgifter                                    | -1 205 230         | -1 345 642        | -1 134 590        |
|      | <b>Sum inntekter</b>                                        | <b>-1 214 834</b>  | <b>-1 351 142</b> | <b>-1 144 974</b> |
|      | Nye låneopptak                                              | -9 235 000         | -6 644 623        | -3 000 000        |
|      | Interne avdrag på utlån                                     | -1 599 228         | -1 672 086        | -1 421 768        |
|      | <b>Sum innbetalinger</b>                                    | <b>-10 834 228</b> | <b>-8 316 709</b> | <b>-4 421 768</b> |
|      | <b>Sum anskaffelse av midler</b>                            | <b>-12 049 062</b> | <b>-9 667 851</b> | <b>-5 566 742</b> |
|      | <b>Beregnet disponibel beholdning</b>                       |                    |                   |                   |
| 3    | <b>Årets kontantoverskudd</b>                               | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|      | <b>Årets kontantunderskudd</b>                              | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

#### Noter til bevilgningsregnskapet: Kap. 080

- 1) Lånefondets kostnader inkl. renter og avdrag er fordelt og avregnet låntakerne for 2015.
- 2) Interne utlån gis pr 31.12. hvert år til låntakerne. I bystyresak 313/02 ble det vedtatt at de kommunale foretakene skal ta opp sine lån i lånefondet. Som følge av KRS nr. 3 Lån – Opptak, avdrag og refinansiering kan imidlertid lånefondet ikke lenger regnskapsføre høyere bruk av lån enn hva som faktisk er tatt opp av eksterne lån. I 2015 ble utlån gitt til Undervisningsbygg Oslo KF 3 031,7 mill., Bykassen 2 958,4, Omsorgsbygg Oslo KF 1 720,3 mill., Boligbygg Oslo KF 694,7 mill. og Kultur- og idrettsbygg Oslo KF 429,7. mill
- 3) Årets kontantover- / underskudd  
Lånefondets bevilgningsregnskap skal hvert år gjøres opp i balanse. Avviket mellom anvendelse av

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

midler (årets utlån til låntakerne og avdrag på lånefondets innlån) og anskaffelse av midler (årets innlån til lånefondet og avdragsinntekter på utlånene) utgjør årets kontantover-/underskudd. Dette er således et uttrykk for forskjellen mellom innlånenes og utlånenes størrelse og avdragsbetingelser. Som følge av KRS nr. 3 om Lån – opptak, avdrag og refinansiering kan ikke lenger lånefondet ha høyere utlån til låntakerne enn hva lånefondet har i innlån. I den utstrekning bykassen har hatt overskuddslikviditet og lånefondets eksterne låneopptak har blitt utsatt, vil låntakerne måtte avslutte sine investeringsregnskap med udekket finansiering. Låntakernes udekkede finansiering må føres opp til inndekking i etterfølgende års investeringsbudsjett, dvs. budsjettjustering som rebevilger foregående regnskapsårs uanvendte lånefinansiering. Når lånefondets utlån, fra og med 2013, systematisk er gjenstand for rebevilgning, avvikles også lånefondets uanvendte innlånevedtak pr. 31.12.2013.

|      |                                        |                    |                    | Beløp i 1000 kr   |
|------|----------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Note | Lånefondets balanseregnskap            | Regnskap 2015      | Regnskap 2014      | Endring           |
|      | <b>Eiendeler m.v.</b>                  |                    |                    |                   |
| 1    | Kasse og bankinnskudd                  | 15 883             | 14 910             | 973               |
|      | Ihenderhaverobligasjoner               | 0                  | 0                  | 0                 |
|      | Sertifikater                           | 0                  | 0                  | 0                 |
|      | Forfalte, ikke betalte interne renter  | 32                 | 29                 | 3                 |
|      | Forfalte, ikke betalte interne avdrag  | 0                  | 0                  | 0                 |
|      | Interimskonti                          | 0                  | 0                  | 0                 |
| 2    | Interne utlån                          | 35 235 000         | 28 000 000         | 7 235 000         |
|      | Hjelpekonto bevilgningsregnskapet      | 0                  | 0                  | 0                 |
|      | Urealiserte kurstap eksterne lån       | 0                  | 0                  | 0                 |
|      | <b>Sum eiendeler m.v.</b>              | <b>35 250 915</b>  | <b>28 014 939</b>  | <b>7 235 976</b>  |
|      | <b>Gjeld</b>                           |                    |                    |                   |
| 3    | Forfalte, ikke betalte eksterne renter | -15 974            | -14 885            | -1 089            |
|      | Forfalte, ikke betalte eksterne avdrag | 0                  | 0                  | 0                 |
| 4    | Lånegjeld                              | -35 235 000        | -28 000 000        | -7 235 000        |
|      | <b>Sum gjeld</b>                       | <b>-35 250 974</b> | <b>-28 014 885</b> | <b>-7 236 089</b> |
|      | Avslutningskonti                       | 59                 | -54                | 113               |
|      | Budsjettregnskapet                     | 0                  | 0                  | 0                 |
|      | Balansekonto                           | 0                  | 0                  | 0                 |
|      | Urealisert kursgevinst eksterne lån    | 0                  | 0                  | 0                 |
| 5    | <b>Sum gjeld og avslutningskonti</b>   | <b>-35 250 915</b> | <b>-28 014 939</b> | <b>-7 235 976</b> |

### Noter til balanseregnskapet

- Sum kasse og bank består av disponibelt bankinnskudd med 2,6 mill. og ikke disponibelt bankinnskudd med 13,3 mill.
- Sum interne utlån består av utlån til Undervisningsbygg Oslo KF med 5 458,0 mill., Bykassen med 12 107,4 mill., Omsorgsbygg Oslo KF med 5 270,0 mill., Boligbygg Oslo KF med 1 814,1, Kultur- og idrettsbygg Oslo KF med 573,5 mill. og Oslo Havn KF med 12,0 mill.
- Forfalte, ikke betalte eksterne renter består av påløpte ikke betalte renter, -510,2 mill. på eksterne innlån. Låntakerne blir avregnet helårsrenter. Annen kortsiktig gjeld til kommuneforvaltningen, -10,4 mill., vedrørende kursgevinst som fordeles over lånenes løpetid, betalte ikke innløste obligasjoner/rentekuponger, -13,5 mill. samt kortsiktig innskudd i Bykassen +518,1 mill.
- Lånegjeld består av 29 235,0 mill. i obligasjonslån i markedet, 6 000 mill. i gjeldsbrevlån. Avdrag på eksterne lån i 2016 beløper seg til 2,5 mrd. Innbetalte interne avdrag 2016 består av Bykassen med 1 252,9 mill., Undervisningsbygg Oslo KF med 261,6 mill., Omsorgsbygg Oslo KF med 89,2 mill., Boligbygg Oslo KF med 66,5 mill., Kultur- og idrettsbygg Oslo KF med 6,7 mill. og Oslo Havn KF med 1,0 mill..
- Avslutningskontoen skyldes endring i sum utgifter i 2015. Beløpet vil bli fordelt låntakerne i 2016.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### 3 Forskriftsbestemte noter

#### 3.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

##### Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

| 4C Anskaffelse og anvendelse av midler         | Regnskap 2015      | Regnskap 2014      | Endring           |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Anskaffelse av midler</b>                   |                    |                    |                   |
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)            | -52 038 459        | -49 705 188        | -2 333 270        |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)      | -3 429 885         | -491 086           | -2 938 799        |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | -7 525 550         | -3 367 468         | -4 158 082        |
| <b>Sum anskaffelse av midler</b>               | <b>-62 993 894</b> | <b>-53 563 742</b> | <b>-9 430 152</b> |
| <b>Anvendelse av midler</b>                    |                    |                    |                   |
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)             | 50 344 993         | 49 110 330         | 1 234 663         |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)       | 4 300 637          | 3 678 255          | 622 382           |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner  | 5 735 835          | 4 170 463          | 1 565 372         |
| <b>Sum anvendelse av midler</b>                | <b>60 381 465</b>  | <b>56 959 048</b>  | <b>3 422 417</b>  |
| <b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>      | <b>-2 612 429</b>  | <b>3 395 306</b>   | <b>-6 007 735</b> |
| Ubrukte lånemidler                             | 461 714            | 463 881            | -2 167            |
| Endring i ubrukte lånemidler                   | -2 167             |                    |                   |
| <b>Endring i arbeidskapital</b>                | <b>-2 610 262</b>  |                    |                   |

##### Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

| Spesifikasjon av endring i arbeidskapital | Regnskap 2015     | Regnskap 2014    | Endring          |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>Omløpsmidler</b>                       |                   |                  |                  |
| Endringer kortsiktige fordringer          | 2 984 599         | 2 599 662        | 384 937          |
| Endring aksjer og andeler                 | 0                 | 0                | 0                |
| Endring av obligasjoner og sertifikater   | 0                 | 0                | 0                |
| Endring betalingsmidler                   | 2 903 198         | -260 096         | 3 163 294        |
| Endring premieavvik                       | 6 152 324         | 5 940 838        | 211 487          |
| <b>Sum endring omløpsmidler</b>           | <b>12 040 121</b> | <b>8 280 403</b> | <b>3 759 718</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                   |                   |                  |                  |
| Endring kortsiktig gjeld                  | -7 259 796        | -6 128 453       | -1 131 343       |
| <b>Endring arbeidskapital</b>             | <b>4 780 325</b>  | <b>2 151 950</b> | <b>2 628 375</b> |

|                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------|------------|
| Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet                     | -2 610 262 |
| Endring arbeidskapital balanseregnskapet                         | 2 628 375  |
| Differanse                                                       | -18 113    |
| Investeringsfond Karea                                           | 16 077     |
| Disposjonsfond Karea                                             | 1 193      |
| Regnskapsmessig overskudd Karea                                  | 944        |
| Bymiljøetaten langsiktig gjeld ikke ført i bevilgningsregnskapet | 10         |
| Bydel Ullern                                                     | -92        |
| Differanse                                                       | 19         |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering):

Beløp i hele tusen

#### 4D Avsetninger og bruk av avsetninger Regnskap 2015

|                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| Avsetninger              | 6 819 430        |
| Bruk av avsetninger      | -3 201 714       |
| Til avsetning senere år  | -1 005 287       |
| <b>Netto avsetninger</b> | <b>2 612 429</b> |

### Avstemming av arbeidskapital

Premieavviket oppstår på grunn av at pensjonskostnaden og pensjonspremien beregnes på forskjellige måter. Positivt premieavvik betyr at utgiftsført pensjonspremie er større enn beregnet pensjonskostnad. Positivt premieavvik inntektsføres i kommuneregnskapet og balanseføres som en kortsiktig fordring

Premieavviket representerer en periodiseringspost i balansen som ikke kan gjøres om til likvide midler. Dette er faktisk betalte utgifter som ikke har blitt belastet bevilgningsregnskapet. Kommunens reelle arbeidskapital er negativ med 1 735 mill.

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| Omløpsmidler               | 12 040 121  |
| - Kortsiktig gjeld         | 7 259 796   |
| = Arbeidskapital           | 4 780 325   |
| - Ubrukte lånemidler       | 461 714     |
| = Egenkapitalens fondsdel  | 4 318 611   |
| - Premieavvik              | 6 053 883   |
| = Korrigert Arbeidskapital | - 1 735 272 |

## 3.2 Pensjon

### *Definisjoner (sentrale begreper)*

#### *Premieavvik:*

Differansen mellom årets betalte/forfalte premie og årets netto pensjonskostnad

- Årets premieavvik fremgår av Oslo Pensjonsforsikrings og Statens pensjonskasse aktuarberegninger i denne noten, mens tidligere års premieavvik fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3.

#### *Amortisering:*

Premieavvik ført i balansen som utgiftsføres/inntektsføres i bevilgningsregnskapet med 1/15 for årene 2002-2010, 1/10 for årene 2011-2013 og 1/7 fra og med 2014 av opprinnelig premieavvik inntil avviket er kr 0.

#### *Pensjonskostnad:*

Nåverdi av årets pensjonsopptjening, tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrullet forventet avkastning på pensjonsmidlene.

- Netto pensjonskostnad fremgår ikke direkte av regnskapet, men er fordelt på den enkelte virksomhet.

#### *Pensjonsforpliktelse:*

Nåverdi av den andel av fremtidige pensjonsytelser den ansatte har opptjent rettigheter til.

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

#### *Pensjonsmidler:*

Midler avsatt til pensjon (eksklusive egenkapital i forsikringsselskapet).

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

#### *Estimatavvik pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler:*

Forskjellen mellom faktisk/oppdatert størrelse på pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler og størrelsene innarbeidet i balansen.

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

#### *Nærmere om pensjon*

I forskrift om årsregnskap og årsberetning er det fastsatt at kommunens premieutgifter til tjenestepensjonsordningen skal regnskapsføres som en beregnet normert langsiktig pensjonskostnad i stedet for premieinnbetaling. Premien som betales er forsikringsteknisk beregnet ut fra de respektive års realiserte lønns-/G-vekst fratrullet bruk av realisert finansavkastning tilgjengelig på premiefond.

Beregningen av pensjonskostnad benytter estimerer for langsiktig fremtidig lønns- og G-vekst og avkastning i pensjonsordningene. Årlig regnskapsført pensjonskostnad vil derfor avvike fra årlig premieinnbetaling og lede til årlig premieavvik. Årlig premieavvik føres som omløpsmidler eller kortsiktig gjeld i balansen, henholdsvis om avviket var positivt (forfalt premie > netto pensjonskostnad inkl. adm.) eller negativt (forfalt premie < netto pensjonskostnad inkl. adm.). Fra og med 2014 skal årlige premieavvik utgifts- eller inntektsføres med 1/7 amortisering de etterfølgende 7 år. Tidligere års premieavvik

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

amortiseres således med dagjeldende amortiseringstid (15 år til og med 2011, 10 år til og med 2013 og 7 år fra og med 2014).

Regnskapsført pensjonskostnad:

|     |                                            |
|-----|--------------------------------------------|
|     | Netto pensjonskostnad                      |
| +   | administrasjonskostnad                     |
| +/- | amortisering av tidligere års premieavvik. |

Den forskriftsbestemte beregningen av pensjonsforpliktelser (nåverdien av de framtidige pensjonsutbetalingene) og pensjonsmidler er, tilsvarende som pensjonskostnaden, basert på langsiktige økonomiske og demografiske forventninger. De langsiktige forventningene vil ikke samsvare med det som faktisk skjer et enkelt år, og det vil derfor oppstå avvik mellom virkelige og forventede tall. Dette kalles estimatavvik.

Reell avkastning på pensjonsmidlene vil som oftest ikke stemme med den estimerte avkastningen, noe som gir opphav til estimatavvik på pensjonsmidlene.

Estimatavvik på pensjonsforpliktelsen oppstår når det estimerte antallet som dør, blir alderspensjonister, ansettes eller slutter i løpet av et år avviker fra det realiserte. Endring av diskonteringsrenten som benyttes for å beregne nåverdien av de fremtidige pensjonsutbetalingene (pensjonsforpliktelsen) vil også gi opphav til et estimatavvik på pensjonsforpliktelsen.

Fra og med 2011 balanseføres brutto pensjonsforpliktelser og midler inklusive akkumulerte estimatavvik. Dette beregnes som om de langsiktige økonomiske og demografiske forventningene vil bli realisert, basert på aktuelle medlemmer på beregningstidspunktet og tjenestetiden de har opparbeidet.

Oslo kommunes tjenestepensjonsordninger er forsikret i Oslo Pensjonsforsikring AS (OPF) og Statens Pensjonskasse (SPK). Kommunale foretak avgir pensjonsnote i egne regnskap. De forskriftsfastsatte beregninger av kostnader, forpliktelser og midler, foretatt av OPF og SPK pr 31.12. hvert år, viser:

|                                     | I hele mill kr |        |        |
|-------------------------------------|----------------|--------|--------|
|                                     | 2013           | 2014   | 2015   |
| Samlet pensjonskostnad              | 3 532          | 3 550  | 3 173  |
| • Herav amortisering av premieavvik | 500            | 539    | 628    |
| Brutto pensjonsforpliktelse         | 59 063         | 60 057 | 59 783 |
| Brutto pensjonsmidler               | 45 228         | 49 467 | 53 887 |

Netto (sum positive og negative) akkumulerte premieavvik inklusive arbeidsgiveravgift beløper seg til:

|                   | I hele mill kr |       |       |
|-------------------|----------------|-------|-------|
|                   | 2013           | 2014  | 2015  |
| Netto premieavvik | 5 714          | 5 829 | 6 054 |

OPF og SPK har beregnet netto pensjonskostnad, pensjonsforpliktelser og midler for Oslo kommune. De forskriftssatte beregningsforutsetningene, sist endret ved Kommunal- og moderniseringsdepartementets rundskriv H-5/14 av 27.05.2014.

I 2015 utgjør forfalt premie til OPF 2 731 mill. etter å ha anvendt 374 mill. av premiefondet. Netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 2 069 mill. Årets premieavvik ble da positivt med 662 mill. Samlet kostnad inklusive amortisering av tidligere års premieavvik ble 2 696 mill.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

Kommunens premiefond i OPF, etter ovennevnte forbruk og tilføring av renter, utgjør kr 567 mill. pr. 31.12.2015. Kommunens premiefond i OPF føres ikke i kommunens balanse. Dette er midler generert av finans- og eventuelt risikooverskudd i tjenstepensjonsordningen og kan kun anvendes til å finansiere premieutgifter i ordningen i OPF.

For ordningen i SPK utgjør forfalt premie 624 mill og netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 477 mill. Årets premieavvik ble 150 mill.

Netto fordeling av amortiseringsbeløpet pr 31.12.2015 for premieavvik for OPF og SPK, inklusive arbeidsgiveravgift er som følger:

| Premieavvik | Amortiseringstid | Netto amortisering av premieavvik |
|-------------|------------------|-----------------------------------|
| 2002 – 2010 | 15 år            | 3 689 372 794                     |
| 2011 – 2013 | 10 år            | 837 162 681                       |
| 2014 – 2015 | 7 år             | 1 527 350 407                     |

### Amortisering

Oslo kommune vil i 2016 amortisere 823 millioner kroner inklusive arbeidsgiveravgift OPF. Avhengig av premieavviket i 2016 og fremover vil amortiseringsbeløpet variere:

|                                                           | 2016               | 2017               | 2018                 | 2019                 | 2020                 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Beregnet premieavvik året før                             | 661 662 623        | 966 883 254        | 1 055 025 808        | 1 036 796 312        | 993 320 395          |
| Amortisering av fjorårets premieavvik                     | 94 523 232         | 138 126 179        | 150 717 973          | 148 113 759          | 141 902 914          |
| Amortisering av premieavvik fra tidligere år              | 626 660 703        | 721 183 934        | 837 401 114          | 963 020 986          | 1 067 932 745        |
| <b>Sum amortisert premieavvik til føring</b>              | <b>721 183 934</b> | <b>859 310 114</b> | <b>988 119 086</b>   | <b>1 111 134 745</b> | <b>1 209 835 659</b> |
| Amortisering fra tidligere år som utløper                 | -                  | 21 909 000         | 25 098 100           | 43 202 000           | 710 660              |
| <b>Sum amortisert premieavvik inkl arbeidsgiveravgift</b> | <b>822 870 869</b> | <b>980 472 840</b> | <b>1 127 443 877</b> | <b>1 267 804 744</b> | <b>1 380 422 487</b> |

## Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2015

### Oslo pensjonsforsikring

| Økonomiske forutsetninger og annet | 2015   |
|------------------------------------|--------|
| Avkastning på pensjonsmidler       | 5,65 % |
| Diskonteringsrente                 | 5,00 % |
| Årlig lønnsvekst                   | 3,96 % |
| Årlig g-regulering                 | 3,96 % |
| Amortiseringsfaktor                | 7      |

### HOVEDTALL

|                            | 2014           | 2015           | Estimat<br>2016 |
|----------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <b>PENSJONSKOSTNAD</b>     |                |                |                 |
| Årets opptjening           | 1 985 532 051  | 1 803 286 449  | 1 813 294 256   |
| Rentekostnad               | 2 497 080 951  | 2 514 037 222  | 2 628 510 881   |
| Forventet avkastning       | -2 273 336 393 | -2 496 116 439 | -2 597 668 597  |
| Netto pensjonskostnad      | 2 209 276 609  | 1 821 207 232  | 1 844 136 541   |
| Sum amortisert premieavvik | 544 650 737    | 626 660 703    | 721 183 934     |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

|                                              |                      |                      |                      |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Administrasjonskostnad                       | 232 971 241          | 248 022 168          | 254 862 231          |
| <b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b> | <b>2 986 898 587</b> | <b>2 695 890 102</b> | <b>2 820 182 706</b> |

|                        |                    |                    |                    |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>PREMIEAVVIK</b>     | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        | <b>2016</b>        |
| Innbetaling            | 3 005 231 346      | 2 730 892 022      | 3 065 882 026      |
| Administrasjonskostnad | -232 971 241       | -248 022 168       | -254 862 231       |
| Netto pensjonskostnad  | -2 209 276 609     | -1 821 207 232     | -1 844 136 541     |
| <b>Premieavvik</b>     | <b>562 983 496</b> | <b>661 662 623</b> | <b>966 883 254</b> |

|                                                  |                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT)</b>            | <b>31.12.2014</b>    | <b>31.12.2015</b>    | <b>31.12.2016</b>    |
| Brutto påløpt forpliktelse                       | 51 650 132 777       | 51 976 717 731       | 54 348 269 254       |
| Pensjonsmidler                                   | 43 106 941 611       | 47 098 539 460       | 49 539 658 467       |
| <b>Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift</b> | <b>8 543 191 166</b> | <b>4 878 178 271</b> | <b>4 808 610 788</b> |

### NÆRMERE SPESIFIKASJONER

|                                                                         |                       |                       |                       |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat</b>        | <b>2014</b>           | <b>2015</b>           | <b>2016</b>           |
| Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor                     | 50 404 344 125        | 51 650 132 777        | 51 976 717 731        |
| Årets opptjening                                                        | 1 985 532 051         | 1 803 286 449         | 1 813 294 256         |
| Rentekostnad                                                            | 2 497 080 951         | 2 514 037 222         | 2 628 510 881         |
| Utbetaling                                                              | -1 577 134 372        | -1 636 127 847        | -1 700 918 510        |
| Amortisering estimatavvik - forpliktelse                                | -1 659 689 978        | -2 354 610 869        | -369 335 104          |
| <b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering</b> | <b>51 650 132 777</b> | <b>51 976 717 731</b> | <b>54 348 269 254</b> |

|                                                                   |                       |                       |                       |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat</b>        | <b>2014</b>           | <b>2015</b>           | <b>2016</b>           |
| Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor                     | 38 576 637 883        | 43 106 941 611        | 47 098 539 460        |
| Innbetaling                                                       | 3 005 231 346         | 2 730 892 022         | 3 065 882 026         |
| Administrasjon                                                    | -232 971 241          | -248 022 168          | -254 862 231          |
| Utbetalinger                                                      | -1 577 134 372        | -1 636 127 847        | -1 700 918 510        |
| Forventet avkastning                                              | 2 273 336 393         | 2 496 116 439         | 2 597 668 597         |
| Amortisering estimatavvik - midler                                | 1 061 841 602         | 648 739 403           | -1 266 650 875        |
| <b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering</b> | <b>43 106 941 611</b> | <b>47 098 539 460</b> | <b>49 539 658 467</b> |

|                                                   |                    |                    |                    |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Amortisering av premieavvik</b>                | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        | <b>2016</b>        |
| Beregnet premieavvik året før                     | 358 338 499        | 562 983 496        | 661 662 623        |
| 1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres         | 35 833 850         | 80 426 214         | 94 523 232         |
| Amortisering av premieavvik fra tidligere år      | 505 245 060        | 544 650 737        | 626 660 703        |
| Amortisering av premieavvik fra tidligere foretak | 3 571 827          | 1 583 752          | 0                  |
| <b>Sum amortisert premieavvik til føring</b>      | <b>544 650 737</b> | <b>626 660 703</b> | <b>721 183 934</b> |

|                                                 |                 |                 |                 |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Spesifikasjon av estimatavvik</b>            | <b>2014</b>     | <b>2015</b>     | <b>2016</b>     |
| Faktisk forpliktelse                            | 48 744 654 147  | 49 295 521 908  | 51 607 382 627  |
| Estimert forpliktelse                           | -50 404 344 125 | -51 650 132 777 | -51 976 717 731 |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1                | -1 659 689 978  | -2 354 610 869  | -369 335 104    |
| Amortisert avvik i år                           | -1 659 689 978  | -2 354 610 869  | -369 335 104    |
| <b>Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |

|                            |                 |                 |                 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Estimerte pensjonsmidler   | 38 576 637 883  | 43 106 941 611  | 47 098 539 460  |
| Faktiske pensjonsmidler    | -39 638 479 485 | -43 755 681 014 | -45 831 888 585 |
| Estimatavvik midler IB 1.1 | -1 061 841 602  | -648 739 403    | 1 266 650 875   |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

|                                           |                |              |               |
|-------------------------------------------|----------------|--------------|---------------|
| Amortisert avvik i år                     | -1 061 841 602 | -648 739 403 | 1 266 650 875 |
| <b>Gj.st samlet avvik midler UB 31.12</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>      |

|                                       |                       |                       |                    |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>Føring av estimatavvik</b>         | <b>2014</b>           | <b>2015</b>           | <b>2016</b>        |
| Brutto estimatavvik                   | -2 721 531 580        | -3 003 350 272        | 897 315 771        |
| Amortisert premieavvik i år           | -544 650 737          | -626 660 703          | -721 183 934       |
| <b>Netto balanseført estimatavvik</b> | <b>-3 266 182 317</b> | <b>-3 630 010 975</b> | <b>176 131 836</b> |

|                                                |                      |                      |                      |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Avstemming</b>                              | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          | <b>2016</b>          |
| Balanseført netto forpliktelse IB 1.1          | 11 827 706 242       | 8 543 191 166        | 4 878 178 271        |
| Netto pensjonskostnad                          | 2 209 276 609        | 1 821 207 232        | 1 844 136 541        |
| Administrasjonskostnad                         | 232 971 241          | 248 022 168          | 254 862 231          |
| Amortisert premieavvik i år                    | 544 650 737          | 626 660 703          | 721 183 934          |
| Forfalt premie (inkl. administrasjon)          | -3 005 231 346       | -2 730 892 022       | -3 065 882 026       |
| Netto balanseført estimatavvik i år            | -3 266 182 317       | -3 630 010 975       | 176 131 836          |
| <b>Balanseført netto forpliktelse UB 31.12</b> | <b>8 543 191 166</b> | <b>4 878 178 271</b> | <b>4 808 610 788</b> |

|                                        |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| <b>MEDLEMSSTATUS</b>                   | <b>01.01.2015</b> |
| Antall aktive                          | 25 398            |
| Antall oppsatte                        | 50 647            |
| Antall pensjoner                       | 24 024            |
| Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive | 438 843           |

|                                         |             |
|-----------------------------------------|-------------|
| <b>AKTUARMESSIGE<br/>FORUTSETNINGER</b> | <b>2015</b> |
| Dødelighet                              | K2013FT     |
| Uførhet                                 | OPF14       |
| Giftemålsannsynlighet mv.               | K2013FT     |
| Frivillig avgang                        | TABELL      |
| Uttakstilbøyelighet - AFP               | 40 %        |

### *Statens pensjonskasse*

Vedlagte beløp kan benyttes i den enkelte kommunes regnskap i henhold til § 13 i Forskrift av 15.12.2000 om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Regnskapsberegningen er basert på samtlige kommuners og fylkeskommuners bestandsdata. Pensjonsgrunnlaget til den enkelte kommune og fylkeskommune ved starten av året benyttes som vekt. Nedenfor er oppgitt andel (prosent) av samlet beregnet beløp som er blitt fordelt til grunnskolen og videregående skole i Oslo kommune.

### **Endringer**

Det er innarbeidet ny uføreordning i folketrygden og lavere forventet regulering av pensjoner under utbetaling. Reguleringen er satt til forventet lønnsvekst fratrasket 0,75 prosentpoeng. Begge disse endringene medførte reduksjon i pensjonskostnaden og i pensjonsforpliktelsen. For noen kommuner kan endringer i bestanden (andelen) redusere denne effekten.

|                  |             |             |             |
|------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>År</b>        | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
| Andel grunnskole | 8,7094 %    | 8,7742 %    | 9,0064 %    |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

|                          |          |          |          |
|--------------------------|----------|----------|----------|
| Andel videregående skole | 6,8079 % | 6,9275 % | 7,1588 % |
|--------------------------|----------|----------|----------|

### *Forutsetningene anvendt i beregningene*

#### **a. Økonomiske forutsetninger basert på rundskriv fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD)**

| Regnskapsåret          | 2016 (budsjett) | 2015  | 2014  |
|------------------------|-----------------|-------|-------|
| Forventet avkastning   | 4,30%           | 4,35% | 4,35% |
| Diskonteringsrente     | 4,00%           | 4,00% | 4,00% |
| Forventet lønnsvekst   | 2,97%           | 2,97% | 2,97% |
| Forventet G-regulering | 2,97%           | 2,97% | 2,97% |

#### **b. Basert på aktuell status for lærerne i Statens Pensjonskasse**

##### **Grunnskolen**

|                                           |                                                  |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Frivillig avgang (turn-over):             | 3% årlig inntil fylte 50 år, 0% årlig over dette |
| Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år): | 50%                                              |
| Dødelighet                                | K2013BE                                          |
| Uførhet                                   | K1963 (200%)                                     |

##### **Videregående skole**

|                                           |                                                  |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Frivillig avgang (turn-over):             | 3% årlig inntil fylte 57 år, 0% årlig over dette |
| Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år): | 40%                                              |
| Dødelighet                                | K2013BE                                          |
| Uførhet                                   | K1963 (200%)                                     |

Disse forutsetningene benyttes i beregningene både for ordinær pensjon i SPK og for avtalefestet pensjon (AFP).

### **Samlet oversikt for grunnskolen og videregående skole**

#### **PENSJONSKOSTNADER**

Amortisering 2015: 7 år

|                                                  | <b>Budsjett</b>    |                    |                    |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                  | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        | <b>2016</b>        |
| Årets opptjening                                 | 500 391 610        | 445 894 455        | 459 137 520        |
| Rentekostnad                                     | 304 090 321        | 283 078 103        | 309 144 659        |
| <b>Brutto pensjonskostnad</b>                    | <b>804 481 931</b> | <b>728 972 558</b> | <b>768 282 179</b> |
| Forventet avkastning                             | -252 628 605       | -270 318 324       | -278 086 081       |
| <b>Netto pensjonskostnad</b>                     | <b>551 853 326</b> | <b>458 654 234</b> | <b>490 196 098</b> |
| Sum amortisert premieavvik                       | -3 932 746         | 2 931 625          | 24 363 175         |
| Avregning for tidligere år                       | 0                  | 0                  | 0                  |
| Administrasjonskostnad                           | 14 620 480         | 15 554 682         | 16 016 656         |
| <b>Samlet kostnad (inklusive administrasjon)</b> | <b>562 541 060</b> | <b>477 140 541</b> | <b>530 575 929</b> |

#### **PREMIEAVVIK**

|                                         |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Forfalt premie (inkl. adm og avregning) | 614 524 369         | 624 229 770         | 622 250 000         |
| Avregning for tidligere år              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Administrasjonskostnad                  | -14 620 480         | -15 554 682         | -16 016 656         |
| <b>Netto pensjonskostnad</b>            | <b>-551 853 326</b> | <b>-458 654 234</b> | <b>-490 196 098</b> |
| <b>Premieavvik</b>                      | <b>48 050 563</b>   | <b>150 020 854</b>  | <b>116 037 246</b>  |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

| <b>PENSJONSFORPLIKTELSE</b>            | <b>31.12.2014</b>    | <b>31.12.2015</b>    |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Brutto påløpt forpliktelse             | 8 406 739 965        | 7 805 925 143        |
| Pensjonsmidler                         | -6 360 134 691       | -6 788 870 210       |
| <b>Netto forpliktelse før arb.avg.</b> | <b>2 046 605 274</b> | <b>1 017 054 933</b> |

| <b>AMORTISERING AV PREMIEAVVIK</b>           | <b>2014</b>       | <b>2015</b>      | <b>2016</b>       |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Beregnet premieavvik året før                | -6 489 877        | 48 050 563       | 150 020 854       |
| Amortisering av fjorårets premieavvik        | -648 988          | 6 864 366        | 21 431 550        |
| Amortisering av premieavvik fra tidligere år | -3 283 758        | -3 932 741       | 2 931 625         |
| <b>Sum amortisert premieavvik til føring</b> | <b>-3 932 746</b> | <b>2 931 625</b> | <b>24 363 175</b> |

| <b>SPESIFIKASJON<br/>PENSJONSFORPLIKTELSER (gjeld)</b>     | <b>2015</b>          | <b>SPESIFIKASJON PENSJONSMIDLER<br/>(eiendeler)</b> | <b>2015</b>          |
|------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| Brutto pensjonsforpliktelse 01.01.15 - estimat i fjor      | 8 406 739 965        | Brutto pensjonsmidler 01.01.15 - estimat i fjor     | 6 360 134 691        |
| Årets opptjening                                           | 445 894 455          | Forfalt premie (inkl. adm)                          | 624 229 770          |
| Rentekostnad                                               | 283 078 103          | Administrasjon                                      | -15 554 682          |
| Estimatavvik                                               | -1 329 787 380       | Forventet avkastning                                | 270 318 324          |
| <b>Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.15 - estimat i år</b> | <b>7 805 925 143</b> | Estimatavvik                                        | -450 257 892         |
|                                                            |                      | <b>Brutto pensjonsmidler 31.12.15 - estimat</b>     | <b>6 788 870 211</b> |

| SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK             |                       | 2015                                   | 2015                |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|---------------------|
| Faktisk forpliktelse                      | 7 076 952 584         | Faktiske pensjonsmidler                | -5 909 876 798      |
| Estimert forpliktelse                     | -8 406 739 965        | Estimerte pensjonsmidler               | 6 360 134 691       |
| <b>Estimatavvik forpliktelse 01.01.15</b> | <b>-1 329 787 381</b> | <b>Estimatavvik midler 01.01.15</b>    | <b>450 257 893</b>  |
| Akkumulert avvik tidligere år 01.01.15    | 0                     | Akkumulert avvik tidligere år 01.01.15 | 0                   |
| <b>Avvik i år</b>                         | <b>-1 329 787 380</b> | <b>Avvik i år</b>                      | <b>-450 257 892</b> |

| <b>FØRING AV PREMIEAVVIK</b>          | <b>2015</b>         | <b>AVSTEMMING</b>                              | <b>2015</b>          |
|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|----------------------|
| Amortisert brutto estimatavvik        | -879 529 488        | Balanseført netto forpliktelse 01.01.15        | 2 046 605 274        |
| Amortisert premieavvik i år           | -2 931 625          | Netto pensjonskostnad                          | 458 654 234          |
| <b>Netto balanseført estimatavvik</b> | <b>-882 461 113</b> | Administrasjonskostnad                         | 15 554 682           |
|                                       |                     | Amortisert premieavvik i år                    | 2 931 625            |
|                                       |                     | Forfalt premie (inklusive administrasjon)      | -624 229 770         |
|                                       |                     | Netto balanseført estimatavvik i år            | -882 461 113         |
|                                       |                     | <b>Balanseført netto forpliktelse 31.12.15</b> | <b>1 017 054 931</b> |

| <b>Medlemsstatus 01.01.2015</b>        | <b>Grunnskolen</b> | <b>Videregående skole</b> | <b>Samlet</b> |
|----------------------------------------|--------------------|---------------------------|---------------|
| Antall aktive                          | 6 934              | 2 105                     | 9 039         |
| Antall oppsatte                        | 8 124              | 1 005                     | 9 129         |
| Antall pensjoner                       | 3 086              | 804                       | 3 890         |
| Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive | 480 675            | 508 468                   | 487 147       |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### 3.3 Kommunale garantier

Kommunens garantiansvar pr. 31.12.2015 var 716,5 mill. Tilsvarende pr. 31.12.2014 var 690 mill. Tabellen under viser kommunens garantiansvar fordelt på formål.

#### Oslo kommunes garantiansvar pr. 31.12.2015

| Kategori           | Garantiansvar<br>pr. 31.12.2015 | Gjennomsnittlig<br>vektet løpetid |
|--------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Undervisning       | 135 244 491                     | 21,01                             |
| Helse og sosialt   | 253 335 801                     | 5,81                              |
| Boligformål        | 77 158 333                      | 20,00                             |
| Kultur/Kirkeformål | 27 582 607                      | 11,07                             |
| Samferdsel         | 94 140 000                      | 8,72                              |
| Annet              | 129 074 000                     | 5,78                              |
| <b>Sum</b>         | <b>716 535 232</b>              |                                   |

#### Noter til kommunale garantier

- 1) Oversikt over låntaker og kreditor knyttet til hver enkelt garantistillelse finnes i vedlegg.
- 2) Det er ikke ført tap på lånegarantier i 2015
- 3) I tillegg til faktisk garantiansvar er det i 2015 vedtatt garantier for ytterligere 522,5 mill. som er ubenyttet.

### 3.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid, heleide aksjeselskaper og internt i kommunen

Bykassen har pr 31.12.2015 følgende mellomværende med egne selskaper:

| Utlån til kommunale foretak                 | Beløp i kr            |
|---------------------------------------------|-----------------------|
| Boligbygg Oslo KF åpningsbalanselån         | 3 648 766 665         |
| Oslo Havn KF pensjonslån                    | 24 120 948            |
| Omsorgsbygg Oslo KF pensjonslån             | 3 057 284             |
| Omsorgsbygg Oslo KF åpningsbalanselån       | 4 107 833 334         |
| Undervisningsbygg Oslo KF åpningsbalanselån | 7 990 368 750         |
| <b>Sum</b>                                  | <b>15 774 146 981</b> |

#### Utlån til aksjeselskaper heleid av Oslo kommune

|                                 |                       |
|---------------------------------|-----------------------|
| Kollektivtransportproduksjon AS | 1 012 550 000         |
| E-CO Energi AS ansvarlig lån    | 3 346 500 000         |
| Oslo Konserthus AS              | 1 099 564             |
| Oslo Pensjonsforsikring AS      | 1 240 000 000         |
| Oslo Vognselskap AS             | 3 541 193 512         |
| Klemetsrudanlegget AS           | 1 000 000 000         |
| <b>Sum</b>                      | <b>10 141 343 076</b> |

Lån fra kommunale foretak

**Lån i lånefondet** **-12 107 360 421**

#### Kortsiktige interne fordringer og gjeld

Bykassens virksomheter og foretakene oppgir i sine noter en spesifisert oversikt over interne fordringer og gjeld som ikke inngår i mellomregningsforholdet. I noen tilfeller er ikke

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

avsetningene konsistente mellom bykassens virksomheter. Dette påvirker bykassens regnskapsmessige resultat. Tilsvarende forekommer inkonsistens i avsetningene mellom bykassen og de kommunale foretakene samt mellom foretak. Dette påvirker kommunens samlede resultat.

På tidspunkt for regnskapsavleggelsen er det ikke kjent hvilke av fordrings- og gjeldspostene som skaper inkonsistens som er rettmessige. Den samlede effekten av dette er at bykassens resultat er for lavt med 0,4 mill.

|                    | <b>Fordring</b> | <b>Gjeld</b> | <b>Avvik</b> |
|--------------------|-----------------|--------------|--------------|
| Bykassen           | 29,5            | 29,5         | 0,0          |
| Bykasse - foretak  | 36,5            | 40,9         | 0,4          |
| Foretak - bykassen | 40,8            | 36,8         |              |
| Foretakene         | 0,0             | 0,0          | 0,0          |

### 3.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler

| <b>Aksjer og Andeler</b>                        | <b>Bokført verdi</b> | <b>Markedsverdi</b> | <b>Eierandel</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| Hafslund ASA                                    | 6 259 000 272,74     | 6 228 493 445       | 53,73 %          |
| E-CO Energi AS                                  | 1 702 642 000,00     |                     | 100 %            |
| Oslo Pensjonsforsikring AS                      | 1 760 000 000,00     |                     | 100 %            |
| Klemetsrudanlegget AS                           | 854 000 000,00       |                     | 100 %            |
| Oslo Vognselskap AS                             | 581 544 789,00       |                     | 100 %            |
| Sporveien A/S                                   | 558 739 111,00       |                     | 100 %            |
| Eiendomsaksjer, Renovasjonsetaten               | 221 695 417,73       |                     | 100 %            |
| Vestfjorden avløpsselskap                       | 162 137 339,76       |                     | 70,50 %          |
| Det Norske Teater - Innskudd Nybygg             | 131 925 000,00       |                     |                  |
| Røwer eiendom AS                                | 112 435 046,00       |                     | 100 %            |
| Ruter AS                                        | 100 666 667,00       |                     | 60 %             |
| Oslo konserthus AS                              | 28 000 000,00        |                     | 100 %            |
| Majorstua Eldresenter                           | 5 200 000,00         |                     |                  |
| AS Varbas                                       | 4 300 000,00         |                     | 100 %            |
| Norsk filmstudio AS                             | 1 936 743,00         |                     | 11,60 %          |
| Sagene Samfunnshus                              | 1 836 000,00         |                     |                  |
| Hallangerbakken Forretningsbygg                 | 1 427 000,00         |                     |                  |
| AS Vaterland bussterminal                       | 1 397 500,00         |                     | 21,50 %          |
| Ellingsrud Senter, Avlastningsh.                | 993 000,00           |                     |                  |
| Haugenstua Senter, Hybler                       | 750 000,00           |                     |                  |
| AS Fjellinjen                                   | 660 000,00           |                     | 60 %             |
| Hovseter Senter, Ungdomslokale                  | 650 000,00           |                     |                  |
| Forskningsparken AS                             | 600 000,00           |                     | 11 %             |
| AS Rosenkrantzgate 10                           | 513 900,00           |                     | 78,90 %          |
| Industri Lambertseter AS                        | 500 000,00           |                     | 31,30 %          |
| Sporveisgt. 8, garasjer                         | 448 000,00           |                     |                  |
| AS Fosshheim verksteder                         | 357 000,00           |                     | 51 %             |
| ITAS AMB AS                                     | 300 300,00           |                     | 44,20 %          |
| Årvoll, Filial Bjerke for Deichmanske bibliotek | 167 200,00           |                     |                  |
| Unikum A/S, Aksjekapital                        | 153 000,00           |                     |                  |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

| Aksjer og Andeler                          | Bokført verdi            | Markedsverdi | Eierandel |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------|-----------|
| A/L Biblioteksentralen, 390 Andelsbevis    | 117 000,00               |              |           |
| Bydelenes Produksjonstjeneste AS           | 105 000,00               |              | 100 %     |
| Oslo nye teater AS                         | 100 000,00               |              | 100 %     |
| Balder tekstil AS                          | 100 000,00               |              | 100 %     |
| Gamle Oslo tre og tekstil AS               | 100 000,00               |              | 100 %     |
| Oslo produksjon og tjenester AS            | 100 000,00               |              | 100 %     |
| Næringsutviklingsselskap for Osloregionen  | 100 000,00               |              |           |
| Veitvedt shoppingssenter, Ungdomslokale    | 85 000,00                |              |           |
| Opplandske Dampskipselskap Mjøsdampskipene | 10 000,00                |              |           |
| Tveteråsen eiendom AS, garasje             | 3 900,00                 |              |           |
| <b>SUM</b>                                 | <b>12 495 796 186,23</b> |              |           |

### 3.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

| Fot-note | Fond i driftregnskapet                                | Beløp i 1000 kr  |                        |                           |                   |
|----------|-------------------------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------------|-------------------|
|          |                                                       | Regnskap 2015    | Regulert budsjett 2015 | Opprinnelig budsjett 2015 | Avvik             |
|          | Avsetning til %-overføring mer-/mindreforbruk         | 533 020          | 0                      | 0                         | -533 020          |
|          | Avsetning til parkeringsfondet                        | 48 700           | 48 700                 | 48 700                    | 0                 |
|          | Avsetning til vintervedlikeholdsfond                  | 35 000           | 35 000                 | 35 000                    | 0                 |
|          | Avsetning til selvassuransfond                        | 39 600           | 39 600                 | 39 600                    | 0                 |
|          | Avsetn til investeringsfond MOS                       | 144 726          | 144 726                | 144 726                   | 0                 |
|          | Avsetning til IUA-fond                                | 322              | 0                      | 0                         | -322              |
|          | Avsetning til fond for særsk overførbare komm. mid    | 620 918          | 0                      | 0                         | -620 918          |
|          | Avsetning til fond for samferdselsformål              | 200              | 200                    | 195 000                   | 0                 |
|          | Avsetning til energigjenvinningsfond husholdninger    | 2 891            | 2 891                  | 34 891                    | 0                 |
|          | Avsetning til fond for dekning av premieavvike        | 459 000          | 459 000                | 459 000                   | 0                 |
|          | Avsetning til bufferfond eiendomsskatt                | 150 000          | 150 000                | 0                         | 0                 |
|          | <b>Sum ubundne avsetninger</b>                        | <b>2 034 377</b> | <b>880 117</b>         | <b>956 917</b>            | <b>-1 154 260</b> |
|          | Avsetning til gavefond Bydel Ullern                   | 114              | 0                      | 0                         | -114              |
|          | Avsetning til gavefond Bydel Østensjø                 | 83               | 0                      | 0                         | -83               |
|          | Avsetning til gavefond Munchmuseet                    | 18 785           | 0                      | 0                         | -18 785           |
|          | Avsetning til Gravlegatenes reservefond               | 227              | 0                      | 0                         | -227              |
|          | Avsetning til gavefond Sykehjemsetaten                | 455              | 0                      | 0                         | -455              |
|          | Avsetning til småbåtfondet                            | 1 562            | 0                      | 0                         | -1 562            |
|          | Avsetning til fond for særskilte overføringer i dr    | 426 706          | 0                      | 0                         | -426 706          |
|          | Avsetning til skogavgiftsfondet                       | 10 796           | 10 461                 | 300                       | -335              |
| 1)       | Avsetning til selvkostfond feiervesenet               | 3 109            | 884                    | 884                       | -2 225            |
|          | Avsetning til tapsfond                                | 33 000           | 33 000                 | 33 000                    | 0                 |
| 1)       | Avsetning til selvkostfond Vann og avløp              | 58 661           | -53 908                | -53 908                   | -112 569          |
| 1)       | Avsetning til selvkostfond Renovasjon                 | 32 192           | -32 452                | -32 452                   | -64 644           |
| 1)       | Avsetning til fond for spillemidler                   | 38 599           | 11 000                 | 5 000                     | -27 599           |
| 2)       | Avsetning til fond Oslopakke 3 Bompenger              | 216 745          | 344 000                | 247 000                   | 127 255           |
|          | Avsetning til fond belønningsordning kollektivtrafikk | 50 000           | 50 000                 | 50 000                    | 0                 |
|          | <b>Sum bundne avsetninger</b>                         | <b>891 033</b>   | <b>362 985</b>         | <b>249 824</b>            | <b>-528 048</b>   |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

| Fot-<br>note | Fond i driftregnskapet                              | Beløp i 1000 kr   |                              |                                 | Avvik          |
|--------------|-----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------|
|              |                                                     | Regnskap<br>2015  | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2015 |                |
|              | Bruk av %-overføring mer-/mindreforbruk             | -649 697          | -649 697                     | 0                               | 0              |
|              | Bruk av fond forsikringsformål                      | -21 397           | -21 300                      | 0                               | 97             |
|              | Bruk av vindervedlikeholdsfond                      | -39 712           | -39 712                      | -20 412                         | 0              |
|              | Bruk av selvassuransfond                            | -127 105          | -127 000                     | -30 000                         | 105            |
|              | Bruk av IUA-fond                                    | 0                 | -805                         | 0                               | -805           |
|              | Bruk av fond til avvikling av midlertidige barneha  | -43 900           | -43 900                      | -13 900                         | 0              |
|              | Bruk av fond for særsk. overførbare komm. midler    | -407 149          | -407 149                     | 0                               | 0              |
|              | Bruk av fond for norskoppl. for innvandrere         | -20 000           | -20 000                      | -20 000                         | 0              |
|              | Bruk av fond tap på lånegarantier                   | 0                 | 0                            | -9 000                          | 0              |
|              | <b>Sum bruk av ubundne avsetninger</b>              | <b>-1 308 960</b> | <b>-1 309 563</b>            | <b>-93 312</b>                  | <b>-603</b>    |
|              | Bruk av gavefond Byrådsavd for eldre og sos tj      | 0                 | -750                         | 0                               | -750           |
|              | Bruk av gavefond Bydel St. Hanshaugen               | -18               | 0                            | 0                               | 18             |
|              | Bruk av gavefond Bydel Ullern                       | -2                | 0                            | 0                               | 2              |
|              | Bruk av gavefond Bydel Østensjø                     | -83               | 0                            | 0                               | 83             |
|              | Bruk av gavefond Sykehjemsetaten                    | -396              | 0                            | 0                               | 396            |
|              | Bruk av småbåtfondet                                | -2 164            | 0                            | 0                               | 2 164          |
|              | Bruk av fond for særskilte overføringer i driftsreg | -368 511          | -368 511                     | 0                               | 0              |
| 3)           | Bruk av klima- og energifond                        | -36 701           | -52 330                      | -52 330                         | -15 629        |
|              | Bruk av fond Oslopakke 3 bompenger                  | -12 000           | -12 000                      | -12 000                         | 0              |
|              | <b>Sum bruk av bundne avsetninger</b>               | <b>-419 874</b>   | <b>-433 591</b>              | <b>-64 330</b>                  | <b>-13 717</b> |

|              |                                                    | Beløp i 1000 kr   |                              |                                 |                   |
|--------------|----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Fot-<br>note | Fond i investeringsregnskapet                      | Regnskap<br>2015  | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2015 | Avvik             |
|              | Avsetning til avdragsfond                          | 18                | 0                            | 0                               | -18               |
|              | Avsetning til ubundet investeringsfond             | 0                 | 1 364 159                    | 0                               | 1 364 159         |
|              | <b>Sum ubundne avsetninger</b>                     | <b>18</b>         | <b>1 364 159</b>             | <b>0</b>                        | <b>1 364 141</b>  |
|              | Avsetning til avdragsfond                          | 569 946           | 0                            | 0                               | -569 946          |
|              | Avsetning til fond for offentlig tilfluktsrom      | 0                 | 380                          | 380                             | 380               |
|              | <b>Sum bundne avsetninger</b>                      | <b>569 946</b>    | <b>380</b>                   | <b>380</b>                      | <b>-569 566</b>   |
|              | Bruk av parkeringsfondet                           | -48 766           | -57 288                      | -48 000                         | -8 522            |
|              | Bruk av fond til finansiering av investeringer MOS | -189              | -234 360                     | -219 200                        | -234 171          |
|              | Bruk av fond samferdselsformål                     | -25 063           | -314 148                     | -195 000                        | -289 085          |
|              | Bruk av energigjenvinningsfond husholdning         | -26 889           | -78 382                      | -68 000                         | -51 493           |
|              | Investeringsfond Fornebuprojektet                  | -58 000           | -58 000                      | -58 000                         | 0                 |
|              | Bruk av avdragsfond                                | -432 089          | -432 073                     | 0                               | 16                |
|              | Bruk av ubundet investeringsfond                   | -415 574          | -995 205                     | 0                               | -579 631          |
|              | <b>Sum bruk av ubundne avsetninger</b>             | <b>-1 006 570</b> | <b>-2 169 456</b>            | <b>-588 200</b>                 | <b>-1 162 886</b> |
|              | Bruk av skogavgiftsfondet                          | -320              | -320                         | -320                            | 0                 |
| 3)           | Bruk av klima- og energifond                       | 640               | -15 000                      | -15 000                         | -15 640           |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

Beløp i 1000 kr

| Fot-note | Fond i investeringsregnskapet                      | Regnskap 2015   | Regulert budsjett 2015 | Opprinnelig budsjett 2015 | Avvik           |
|----------|----------------------------------------------------|-----------------|------------------------|---------------------------|-----------------|
|          | Bruk av fond for spillemidler                      | -42 115         | -55 651                | -5 000                    | -13 536         |
|          | Bruk av fond Oslopakke 3 Bompenger                 | -270 800        | -330 536               | -235 000                  | -59 736         |
|          | Bruk av fond belønningsordning kollektivtrafikk    | -17 080         | -67 748                | -50 000                   | -50 668         |
|          | Bruk av fond for offentlige tilfluktsrom           | -395            | -1 776                 | 0                         | -1 381          |
|          | Bruk av fond for særskilte overføringer i invester | -312            | -46 731                | 0                         | -46 419         |
|          | <b>Sum bundne avsetninger</b>                      | <b>-330 383</b> | <b>-517 762</b>        | <b>-305 320</b>           | <b>-187 379</b> |

- 1) Avsatt iht selvkostregnskap, se også note 3.11
- 2) Avsatt iht noteopplysninger fra Bymiljøetaten
- 3) Finansierer netto utgift på kapittel 770

| Fot-note | Spesifikasjon av tilgang og avgang                              | IB pr 01 01 2015         | Tilgang                  | Avgang                  | UB pr 31 12 2015         |
|----------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
|          | <b>2.56 Ubundne driftsfond</b>                                  |                          |                          |                         |                          |
|          | 2.5699.02 Fond forsikringsformål                                | -21 397 495,25           |                          | 21 397 495,25           | 0,00                     |
|          | 2.5699.04 Fond for avvikling av midlertidige barnehager         | -59 200 000,00           |                          | 43 900 000,00           | -15 300 000,00           |
|          | 2.5699.07 Parkeringsfondet                                      | -16 105 544,35           | -48 700 000,00           | 48 765 951,32           | -16 039 593,03           |
|          | 2.5699.10 Vintervedlikeholdsfond                                | -20 412 431,47           | -35 000 000,00           | 39 712 000,00           | -15 700 431,47           |
|          | 2.5699.12 Selvassuransesfond                                    | -87 504 840,41           | -39 600 000,00           | 127 104 840,41          | 0,00                     |
|          | 2.5699.13 %-fremføring mer-/mindreforbruk                       | -649 697 000,00          | -533 020 000,00          | 649 697 000,00          | -533 020 000,00          |
|          | 2.5699.14 Energigjenvinningsfond                                | -58 191 135,17           | -2 891 000,00            |                         | -2 891 000,00            |
| 1)       | 2.5699.15 Fond for finans.av investeringer MOS                  |                          | -11 494 003,76           |                         | -11 494 003,76           |
|          | 2.5699.16 Fond for investeringer MOS                            | -235 539 498,83          | -144 726 000,00          | 188 572,65              | -380 076 926,18          |
|          | 2.5699.17 Fond driftsmidler                                     | -3 155 000,00            |                          |                         | -3 155 000,00            |
|          | 2.5699.18 Fond for særskilt overførbare kommunale midler        | -407 149 000,00          | -620 918 000,00          | 407 149 000,00          | -620 918 000,00          |
|          | 2.5699.19 Fond for samferdselsformål                            | -203 048 680,34          | -200 000,00              | 25 063 305,37           | -178 185 374,97          |
|          | 2.5699.20 Fond for norskoppl. av innvandrere                    | -67 600 000,00           |                          | 20 000 000,00           | -47 600 000,00           |
|          | 2.5699.21 Energigjenvinningsfond husholdninger                  |                          |                          | 26 889 119,71           | -31 302 015,46           |
|          | 2.5699.23 Fond for eldresatsingen                               | -111 000,00              |                          |                         | -111 000,00              |
|          | 2.5699.24 Fond for dekning av premieavvik                       | -414 080 000,00          | -459 000 000,00          |                         | -873 080 000,00          |
|          | 2.5699.25 Fond for tap på lånegarantier                         | -99 227 000,00           |                          |                         | -99 227 000,00           |
|          | 2.5699.26 Bufferfond eiendomsskatt                              |                          | -150 000 000,00          |                         | -150 000 000,00          |
|          | <b>Sum 2.56 - Ubundne driftsfond</b>                            | <b>-2 342 418 625,82</b> | <b>-2 045 549 003,76</b> | <b>1 409 867 284,71</b> | <b>-2 978 100 344,87</b> |
|          | <b>2.51 Bundne driftsfond</b>                                   |                          |                          |                         |                          |
| 2)       | 2.5199.01 Særskilte overf i driftsregnskapet                    | -368 511 000,00          | -428 842 802,06          | 368 511 000,00          | -428 842 802,06          |
|          | 2.5199.01 Bundne driftsfond IUA                                 | -2 823 738,40            | -321 819,38              |                         | -3 145 557,78            |
|          | 2.5199.01 Restmidler gravstell                                  | -581 749,25              | -226 741,05              |                         | -808 490,30              |
|          | 2.5199.01 Småbåtfondet                                          | -7 280 663,58            | -1 562 208,00            | 2 163 529,73            | -6 679 341,85            |
|          | 2.5199.01 Gavfond Sykehjemsetaten                               | -2 013 716,66            | -454 652,00              | 395 802,05              | -2 072 566,61            |
|          | 2.5199.01 Gavfond Bydel Østensjø                                | -190 408,92              | -82 921,00               | 82 516,51               | -190 813,41              |
|          | 2.5199.01 Gavfond Bydel Vestre Aker                             | -78 351,78               |                          |                         | -78 351,78               |
|          | 2.5199.01 Gavfond Bydel Ullern                                  | -736 352,06              | -113 500,00              | 93 829,00               | -756 023,06              |
|          | 2.5199.01 Gavfond Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester | -1 219 175,70            |                          |                         | -1 219 175,70            |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

|                                            |                                                     |                          |                        |                         |                          |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 2.5199.02                                  | Skogavgiftsfondet                                   | -2 628 924,00            | -10 795 959,30         | 320 000,00              | -13 104 883,30           |
| 2.5199.03                                  | Fond for vigelandsanlegget                          | -1 372 195,85            |                        |                         | -1 372 195,85            |
| 2.5199.06                                  | Selvkostfond feiervesenet                           | -7 801 000,00            | -3 109 000,00          |                         | -10 910 000,00           |
| 2.5199.07                                  | Klima- og energifond                                | -340 907 648,43          | -640 098,58            | 36 701 386,53           | -304 846 360,48          |
| 2.5199.08                                  | Tapsfond                                            | -287 972 837,58          | -33 000 000,00         |                         | -320 972 837,58          |
| 2.5199.09                                  | Selvkostfond Renovasjon                             | -36 333 000,00           | -32 192 000,00         |                         | -68 525 000,00           |
| 2.5199.10                                  | Selvkostfond Vann og avløp                          | -42 591 179,00           | -58 661 000,00         |                         | -101 252 179,00          |
| 2.5199.18                                  | Fond kollektivtransport                             | -10 000 000,00           |                        |                         | -10 000 000,00           |
| 2.5199.19                                  | Fond for spillemidler                               | -76 085 885,31           | -38 599 201,92         | 42 114 984,31           | -72 570 102,92           |
| 2.5199.20                                  | Fond Oslopakke 3-midler bompenger                   | -133 336 688,34          | -216 745 000,00        | 282 800 453,90          | -67 281 234,44           |
| 2.5199.21                                  | Fond belønningsordn. kollektivtrafikk               | -17 747 207,05           | -50 000 000,00         | 17 080 000,00           | -50 667 207,05           |
| 2.5199.02                                  | Fond for forsknings- og formidlings-aktiviteter mv. |                          | -18 785 000,00         |                         | -18 785 000,00           |
| 2.5199.99                                  | Gavefond Bydel St. Hanshaugen                       | -545 901,47              |                        | 17 955,23               | -527 946,24              |
| <b>Sum 2.51 - Bundne driftsfond</b>        |                                                     | <b>-1 340 757 623,38</b> | <b>-894 131 903,29</b> | <b>750 281 457,26</b>   | <b>-1 484 608 069,41</b> |
| <b>2.53 Ubundne investeringsfond</b>       |                                                     |                          |                        |                         |                          |
| 2)                                         | 2.5399.01 Ubundet investeringsfond                  | -399 496 760,35          | -16 077 370,29         | 415 574 130,64          | 0,00                     |
| 3)                                         | 2.5399.03 Avdragsfond                               | -432 071 635,67          | -569 963 563,19        | 1 002 035 198,86        | 0,00                     |
|                                            | 2.5399.06 Investeringsfond Fornebuprojektet         | -141 334 772,23          |                        | 58 000 000,00           | -83 334 772,23           |
| 1)                                         | 2.5399.07 Investeringsfond MOS                      | -11 494 003,76           |                        | 11 494 003,76           | 0,00                     |
| <b>Sum 2.53 - Ubundne investeringsfond</b> |                                                     | <b>-984 397 172,01</b>   | <b>-586 040 933,48</b> | <b>1 487 103 333,26</b> | <b>-83 334 772,23</b>    |
| <b>2.55 Bundne investeringsfond</b>        |                                                     |                          |                        |                         |                          |
|                                            | 2.5599.01 Særskilte overf. i invest.regnskapet      | -51 564 437,77           |                        | 312 000,00              | -51 252 437,77           |
|                                            | 2.5599.02 Fond for off. tilfluktsrom                | -14 156 595,26           |                        | 395 437,68              | -13 761 157,58           |
| 3)                                         | 2.5599.03 Avdragsfond                               |                          | -569 945 864,86        |                         | -569 945 864,86          |
| <b>Sum 2.55 - Bundne investeringsfond</b>  |                                                     | <b>-65 721 033,03</b>    | <b>-569 945 864,86</b> | <b>707 437,68</b>       | <b>-634 959 460,21</b>   |

- 1) Investeringsfond MOS er reklassifisert fra ubundet investeringsfond til disposisjonsfond
- 2) Avvikling av virksomhet har økt tilgang uten tilsvarende føring i bevilgningsregnskapet
- 3) Avdragsfond er reklassifisert fra ubundet til bundet fond

### 3.7 Kapitalkonto

Bykassens kapitalkonto pr 31.12.2015 er på 43 519 mill., noe som er en økning på 981 mill. i forhold til korrigert inngående balanse for 2015. Det er et avvik mellom utgående balanse fra 2014 og inngående balanse for 2015 på til sammen 3 mill. Dette skyldes anlegg som ikke ble aktivert i 2015.

Spesifikasjonen under viser en sammenfatning av transaksjonene som er ført mot kapitalkontoen i løpet av året.

|                                                   | Tall i kroner og øre      |
|---------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Økning i formue</b>                            | <b>Beløp</b>              |
| <b>IB - Saldo pr. 01.01.2015</b>                  | <b>-42 538 022 457,78</b> |
| Aktivering av fast eiendom og anlegg              | -3 128 563 596,33         |
| Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler | -966 308 733,24           |
| Kjøp av aksjer og andeler                         | -854 468 446,00           |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

|                                              |                           |
|----------------------------------------------|---------------------------|
| Oppskrivning av aksjer og andeler            | 0                         |
| Utlån                                        | -2 190 026 486,42         |
| Avdrag på eksterne lån                       | -1 957 188 565,00         |
| Endring pensjonsmidler                       | -4 420 333 368,00         |
| Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler | 0                         |
| Estimatavvik pensjonsmidler                  | 0                         |
|                                              | 0                         |
| <b>Sum pr. 31.12.2015</b>                    | <b>-56 054 911 652,77</b> |

| <b>Redusert formue</b>                                     | <b>Beløp</b>             |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Salg av fast eiendom og anlegg                             | 3 815 389 618,39         |
| Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg              | 680 144 176,27           |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler                | 1 860 528 064,24         |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 594 302 817,24           |
| OPS-avtaler                                                | 909 382 052,35           |
| Salg av aksjer og andeler                                  | 0                        |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                          | 0                        |
| Avdrag på utlån (mottatte avdrag)                          | 973 373 424,49           |
| Avskrivning sosiale utlån                                  | 11 014 159,09            |
| Avskrivning andre utlån                                    | 5 208 387,73             |
| Bruk av midler fra eksterne lån                            | 3 960 527 467,40         |
| Endring pensjonsforpliktelser                              | -274 229 868,00          |
| Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse         | 0                        |
| Estimatavvik pensjonsforpliktelser                         | 0                        |
| Finansiering av investeringsregnskapet                     | 0                        |
| <b>UB - Saldo pr. 31.12.2015</b>                           | <b>43 519 271 353,57</b> |
| <b>Sum pr. 31.12.2015</b>                                  | <b>56 054 911 652,77</b> |

### *Forklaring av avvik mellom kapitalnote og anleggsnote:*

|               | Beløp i 1000 kr    |                    |              |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------|
|               | <b>Anleggsnote</b> | <b>Kapitalnote</b> | <b>Avvik</b> |
| Tilgang       | 4 056 105          | -4 094 872         | -38 767      |
| Avgang        | -5 725 052         | 5 675 918          | -49 134      |
| Avskrivninger | -1 247 071         | 1 274 447          | 27 376       |
| Nedskr        | 60 526             | 0                  | 60 526       |
|               | <b>-2 855 492</b>  | <b>2 855 492</b>   | <b>0</b>     |

Avvik på 49,1 mill i avgang skyldes at deler av overførte anlegg til Kultur- Idrettsbygg Oslo KF hadde inngående saldo på nedskrivning. I anleggsnoten regnes dette som nedskrivning og ikke som avgang.

Avvik på 60,5 mill. i posten nedskrivninger skyldes at kapitalnoten ikke skiller mellom av- og nedskrivninger.

Det er i 2015 gjennomført betydelig opprydding i anleggsregnskapet. Det foreligger uavklarte avvik innbyrdes mellom henholdsvis tilgang og avskrivning. Samlet er det samsvar mellom anleggsnote og kapitakontonote.

## **Årsregnskap for bykassen og lånefondet**

### **3.8 Salg av finansielle anleggsmidler**

Noten skal inneholde oversikt over avkastning på innskutt kapital ved salg av finansielle anleggsmidler. Bykassen har ikke hatt avkastning på salg av finansielle anleggsmidler i 2015.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### 4 Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk og andre kommunale regnskapsstandarder

#### 4.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet

Kommunen har organisert deler av sin virksomhet utenfor bykassen i disse kommunale foretakene:

- Boligbygg Oslo KF (eier, forvalter, drifter og leier ut kommunale boliger)
- Kultur- og idrettsbygg Oslo KF (bygger, eier, forvalter, drifter og leier ut kultur- og idrettsbygg i Oslo)
- Omsorgsbygg Oslo KF (eier, forvalter og utvikler kommunale formålsbygg til pleie- og omsorgstjenester, tiltak for barn og unge mv.)
- Oslo Havn KF (tilrettelegger for sjøtransport, fører oppsyn med trafikken i havnedistriktet, eier og forvalter havnens eiendommer og innretninger)
- Undervisningsbygg Oslo KF (utvikler, bygger, drifter og forvalter skolebyggene)

Kommunen har også flere hel- eller deleide aksjeselskaper, se note 2.5 Finansielle anleggsmidler – aksjer og andeler.

#### 4.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster i regnskapet

##### **Skatt på inntekt og formue og rammetilskudd fra staten i 2015**

Oslo kommunes frie inntekter for 2015 ble 37 227 mill. fordelt med 27 093 mill. på skatt og 10 133 mill. på rammetilskudd. Dette er 649 mill. høyere enn opprinnelig budsjett og 353 mill. høyere enn regulert budsjett.

Skatteinntektene i 2015 ble 993 mill. høyere enn opprinnelig budsjett og 343 mill. høyere enn regulert budsjett. Rammetilskuddet ble 345 mill. lavere enn opprinnelig budsjett og 9 mill. høyere enn regulert budsjett.

I forbindelse med revidert nasjonalbudsjett 2015 ble budsjettet for Oslos rammetilskudd økt med 46 mill.

Budsjetteringen av frie inntekter er forbundet med usikkerhet da de påvirkes av utviklingen i skatteinntektene både lokalt og nasjonalt. Gjennom skatteutjevningen får kommuner med høye skatteinntekter et trekk i rammetilskuddet mens kommuner med lave skatteinntekter får et tillegg. Oslo kommunes skatteutjevnenende trekk for 2015 ble 4 242 mill. fordelt med 3 425 mill. til andre kommuner og 817 mill. til andre fylkeskommuner.

##### **Andre statlige overføringer**

Oslo kommune har mottatt 475,3 mill i rammetilskudd til flyktninger og innvandrere og 1 747,2 mill i andre statlige overføringer.

##### **Renter og utbytte**

|                | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Beløp i 1000 kr<br>Avvik |
|----------------|------------------|---------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Renteutgifter  | 719 302          | 722 574                   | 788 200                      | 3 272                    |
| Renteinntekter | -664 784         | -649 031                  | -668 631                     | 15 753                   |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

|                       |                 |                 |                 |               |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Utbytte fra selskaper | -1 002 169      | -1 000 000      | -1 000 000      | 2 169         |
|                       | <b>-947 651</b> | <b>-926 457</b> | <b>-880 431</b> | <b>21 194</b> |

Utbytte fra selskaper består av ordinært utbytte fra E-Co Energi AS på 740 mill og ordinært utbytte fra Hafslund ASA på 262 mill.

### **Andre poster**

Det er solgt anleggsmidler for 1 854 mill i forbindelse med omdanning av EGE næring til aksjeselskap. Som motpost til dette er det bokført kjøp av aksjer for 854 mill på kapittel 929 og utlån til aksjeselskapet på 1 000 mill.

### **Kompensasjon av merverdiavgift**

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2015 mottatt 2 683 mill i merverdiavgifts-kompensasjon (inklusive tilbakeføring av avsetning fra 2008 med 106,4 mill), som er 299 mill mer enn i 2014.

Merverdiavgiftskompensasjonen for 2015 fordeler seg slik:

|                   | Beløp i 1000 kr   |                    |                   |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                   | <b>Drift</b>      | <b>Investering</b> | <b>Totalt</b>     |
| <b>Bykassen</b>   | -1 090 603        | -288 949           | -1 379 553        |
| <b>Foretakene</b> | -373 261          | -930 724           | -1 303 984        |
| <b>SUM</b>        | <b>-1 463 864</b> | <b>-1 219 673</b>  | <b>-2 683 537</b> |

### *Mva-kompensasjon knyttet til boliger tilrettelagt for sosiale formål*

Oslo kommune krever årlig ca 80–100 mill i kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger spesielt tilrettelagt for sosiale formål. Dette gjelder boliger som blant annet er omfattet av en bomiljøvaktordning. Avgrensningen av hvilke boliger som omfattes av kompensasjonsretten baserer seg på brev fra daværende Oslo fylkesskattekontor 24.08.2004. Skattedirektoratet har i en prinsipputtalelse av 12.03.2013 vedrørende kompensasjonsloven § 4 tredje ledd, jf kompensasjonsforskriften § 7 om boliger særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål, slått fast at en slik vaktordning ikke tilfredsstiller kravet til særskilt tilrettelegging. Skatt Øst har i brev av 15.03.2013 tilbakekalt ovennevnte brev fra Oslo fylkesskattekontor.

Oslo kommune har i brev 28.06.2013 til Skattedirektoratet redegjort for sin forståelse av begrepet «særskilt tilrettelagt» og bedt om avklaring av dette. Skattedirektoratet har i sitt svar opprettholdt sin fortolkning og kommune har derfor i brev av 22.04.2014 tatt opp forholdet med Finansdepartementet. I tillegg har kommunen kommet med ytterligere kommentarer til dette til Finansdepartementet i brev av 01.12.2014.

Stortinget har i forbindelse med behandlingen av Statsbudsjettet 2016 blant annet vedtatt følgende (vedtak 97) vedrørende ordningen med momskompensasjon og avgrensning for utleieboliger:

«Stortinget ber regjeringen vurdere om dagens regelverk og tolkningspraksis når det gjelder momskompensasjon og avgrensning for utleieboliger er hensiktsmessig og godt nok samordnet med tanke på å sikre like konkurransevilkår for offentlige og private utleiere, som leier ut til vanskeligstilte på boligmarkedet.»

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

Oslo kommune forholder seg til gjeldende lover og regler, men for å unngå tap av merverdiavgiftskompensasjon, fortsetter Oslo kommune å kreve merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i samsvar med tidligere praksis, inntil endelig avklaring foreligger.

### *Avsetning av mva-kompensasjon som var innkrevd for sent i forhold til fristene*

I forbindelse med årsoppgjøret 2008 ble det avsatt 106,4 millioner kroner som følge av merverdiavgiftskompensasjon som var krevd senere enn lovens foreldelsesfrist. Kommunen har tatt opp med daværende Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) hva som skal regnes som starttidspunktet for foreldelsesfristen i brev av 25.06.2009 og senere purret i brev av 26.11.09. KRD og Finansdepartementet er purret muntlig både i 2010 og 2011. Kommunen sendte 31.01.2014 nytt brev til Finansdepartementet. Finansdepartementet har 04.02.2014 svart at departementet vil se på en eventuell utvidelse av kommunenes frist for å sende inn kompensasjonsoppgave, men ikke angitt noen tidshorisont for dette. Saken ligger nå i Finansdepartementet

Etter endring av kravene til oppbevaring av regnskapsdokumentasjon i Bokføringsloven med virkning fra 1. februar 2014 og følgende endringer i merverdiavgiftsforskriften med virkning fra 1. januar 2015, er oppbevaringsplikten i forbindelse med merverdiavgiften redusert til 5 år. Dette medfører at avsetningen som ble gjort i 2008 ble foreldet. I regnskapet for 2015 er avsetningen tilbakeført. Dette gir en merinntekt på 106,4 millioner kroner.

### *Avgiftsposisjon Kultur- og idrettsbygg Oslo KF*

I byrådsak 121/15 Revidert budsjett 2015 – effekt av regnskap 2014 mv ble det forutsatt at Kultur- og idrettsbygg Oslo KF vil ha avgiftspliktig omsetning fra Munchmuseet, bad med videre som overstiger 20 % av den samlede omsetningen og således benytte den ordinære merverdiavgiftsordningen. Avhengig av fremtidig registrering og foretakets utleievirksomhet vil Kultur- og idrettsbygg Oslo KF kunne komme i en situasjon der tidligere fradragsført momskompensasjon vil måtte justeres etter justeringsreglene i avgiftslovgivningen. Byrådet vil følge opp at foretaket foretar en løpende vurdering av de enkelte anlegg i forhold til sluttbrukeres merverdiavgiftsposisjon.

### **Særskilt øremerkede midler**

Særskilt øremerkede midler som er avsatt i 2015 utgjør 1 048 mill, hvorav 427 mill er statlige, kommunale eller private midler bundet i henhold til lov, forskrift eller avtale og 621 mill er kommunale ubundne midler. Ved forrige årsskifte var særskilt øremerkede midler 775 mill.

### **Utlån og forskutteringer (investering)**

| Kapittel                             | Beløp i 1000 kr  |                        |                           |               |
|--------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------------|---------------|
|                                      | Regnskap 2015    | Regulert budsjett 2015 | Opprinnelig budsjett 2015 | Avvik         |
| 770 Klima- og energiprogrammet (MOS) | 6 404            | 15 000                 | 15 000                    | 8 596         |
| 920 Utlån egne midler (FIN)          | 1 156 600        | 1 202 600              | 198 000                   | 46 000        |
| 926 Videreutlån (EST)                | 1 003 825        | 1 006 000              | 1 006 000                 | 2 175         |
|                                      | <b>2 166 829</b> | <b>2 223 600</b>       | <b>1 219 000</b>          | <b>56 771</b> |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### Bruk av lånemidler

Beløp i 1000 kr

| Kapittel                      | Regnskap<br>2015  | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2015 | Avvik             |
|-------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 210 Grunnskolen (KOU)         | -574 734          | 0                            | 0                               | 574 734           |
| 230 Videregående skoler (KOU) | -346 055          | 0                            | 0                               | 346 055           |
| 910 Lån (FIN)                 | -2 958 361        | -7 733 680                   | -3 461 409                      | -4 775 319        |
| 926 Videreutlån (EST)         | -1 002 167        | -1 000 000                   | -1 000 000                      | 2 167             |
|                               | <b>-4 881 317</b> | <b>-8 733 680</b>            | <b>-4 461 409</b>               | <b>-3 852 363</b> |

Det er i 2015 inngått 3 OPS prosjekter tilknyttet Ullern, Veitvet og Granstangen skoler. Finansielle leieavtaler utgiftføres i investeringsregnskapet med en verdi tilsvarende nåverdien av fremtidige leiebetalinger, og finansieres med bruk av lån med i alt 921 mill.

### Mottatte avdrag på utlån og refusjoner (investering)

Beløp i 1000 kr

| Kapittel                                        | Regnskap<br>2015  | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2015 | Avvik         |
|-------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------|
| 122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN) | -600              | 0                            | 0                               | 600           |
| 185 Forskjellige utbedringstiltak (KON)         | -23               | 0                            | 0                               | 23            |
| 314 Helseetaten (EST)                           | -196              | 0                            | 0                               | 196           |
| 425 Andre utbyggingsformål (BYU)                | -765              | 0                            | 0                               | 765           |
| 427 Tap på utlån (EST)                          | 0                 | -2 000                       | -2 000                          | -2 000        |
| 501 Kultureiendommer (KON)                      | -3 705            | 0                            | 0                               | 3 705         |
| 503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)              | 0                 | 1 435                        | 0                               | 1 435         |
| 542 Bymiljøetaten (MOS)                         | -61 758           | -298 581                     | -133 150                        | -236 823      |
| 545 Idrettsanlegg og -eiendommer (MOS)          | 0                 | 0                            | -30 500                         | 0             |
| 620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)   | -13 451           | -2 200                       | -2 200                          | 11 251        |
| 640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)          | 22                | 0                            | 0                               | -22           |
| 643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)            | -198              | 0                            | 0                               | 198           |
| 770 Klima- og energiprogrammet (MOS)            | -7 044            | 0                            | 0                               | 7 044         |
| 910 Lån (FIN)                                   | 0                 | 66 400                       | 0                               | 66 400        |
| 920 Utlån egne midler (FIN)                     | -167 038          | -166 273                     | -166 400                        | 765           |
| 927 Betjening av videreutlån (EST)              | -787 026          | -587 507                     | -637 114                        | 199 519       |
|                                                 | <b>-1 041 782</b> | <b>-988 726</b>              | <b>-971 364</b>                 | <b>53 056</b> |

### Tilskudd til investeringer

Beløp i 1000 kr

| Kapittel                                           | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2015 | Avvik         |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------|
| 175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (KON)         | -51 800          | -56 300                      | 0                               | -4 500        |
| 400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)          | -35 370          | 0                            | 0                               | 35 370        |
| 425 Andre utbyggingsformål (BYU)                   | -2 174           | 0                            | 0                               | 2 174         |
| 501 Kultureiendommer (KON)                         | -2 000           | 0                            | 0                               | 2 000         |
| 542 Bymiljøetaten (MOS)                            | -6 485           | -6 270                       | 0                               | 215           |
| 643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)               | -5               | 0                            | 0                               | 5             |
| 645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS) | -902             | -7 000                       | 0                               | -6 098        |
|                                                    | <b>-98 735</b>   | <b>-69 570</b>               | <b>0</b>                        | <b>29 165</b> |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

Dette vedrører øremerkede tilskudd til kommunen vedrørende investeringsprosjekter. Samlede tilskudd til investeringsformål ble 99 mill i 2015, noe som er 29 mill høyere enn regulert budsjett. Tilskudd/overføringer utløses når investeringsprosjekter ferdigstilles.

### 4.3 Spesifikasjon av strykninger og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet

For å redusere det udekkede er det ikke foretatt avsetninger til ubundet investeringsfond med 1 364 mill.

### 4.4 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

| Anleggsmiddelgruppe | Avskrivningsplan | Eiendeler                                                                                                                      |
|---------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gruppe 1            | 5 år:            | EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.                                                                                        |
| Gruppe 2            | 10 år:           | Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.                                         |
| Gruppe 3            | 20 år:           | Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende. |
| Gruppe 4            | 40 år:           | Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.                                                 |
| Gruppe 5            | 50 år:           | Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende       |

| Tekst                             | Gruppe 1       | Gruppe 2      | Gruppe 3       | Gruppe 4       | Gruppe 5       | Tomter        | Sum            |
|-----------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Anskaffelseskost                  | 1 854 924 067  | 1 925 436 645 | 6 729 688 811  | 18 890 418 647 | 2 724 959 241  | 3 604 327 681 | 35 729 755 092 |
| Akkumulerte av- og nedskrivninger | -1 034 324 748 | -793 663 754  | -2 559 017 865 | -4 106 316 160 | -628 917 777   | 0             | -9 122 240 305 |
| Tilgang i regnskapsåret           | 339 740 349    | 418 123 422   | 516 642 052    | 2 664 189 636  | 36 797 815     | 80 611 959    | 4 056 105 235  |
| Avgang i regnskapsåret *)         | -31 077 160    | -52 186 393   | -1 963 460 908 | -1 901 567 393 | -1 204 307 923 | -572 452 376  | -5 725 052 154 |
| Avskrivninger i regnskapsåret     | -308 082 311   | -155 282 959  | -227 229 653   | -513 665 560   | -42 810 789    |               | -1 247 071 272 |
| Nedskrivninger                    | 102 329        | 2 535 538     | 8 428 517      | -              | 49 459 455,79  | -             | 60 525 840     |
| Reverserte nedskrivninger         | 0              | 0             | 0              | -              | -              | -             | 0              |
| Bokført verdi                     | 821 282 526    | 1 344 962 500 | 2 505 050 953  | 15 033 059 170 | 935 180 023    | 3 112 487 264 | 23 752 022 436 |

\* Gevinst/tap ved avgang av anleggsmidler i regnskapsåret er bare bokført i balansen i tråd med kommunale regnskapsforskrifter gjennom en opp/nedskrivning av anleggsmiddelet mot kapitalkontoen.

Bykassen har i 2015 inngått tre finansielle leieavtaler (OPS) vedrørende Ullern videregående skole, Veitvet og Granstangen skole.

Avgang på 5 725 millioner dreier seg i hovedsak om overføring til Kultur- og idrettsbygg Oslo KF (3 569 mill.), og overføring til Klemetsrudanlegget AS (1 853 mill.).

Sum årets tilgang avviker fra utgiftsført beløp i investeringsregnskapet (art 000-399 +429). For 2015 er det utgiftsført med til sammen 208 mill. mindre enn det årets tilgang viser. Dette skyldes i hovedsak 230 millioner som relaterer seg til netto utgiftsførte finansielle leieavtaler

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

som er aktivert brutto. Avtalene er i bevilgningsregnskapet utgiftsført eksklusiv merverdiavgift. Nåverdien av leieavtalene er aktivert brutto i samsvar med KRS nr 2. I tillegg oppstår det avvik i forbindelse med at utgiftsførte investeringsutgifter ikke skal aktiveres i bykassens regnskap (dette gjelder blant annet utgiftsføring av kirkebygg som eies av Den norske Kirke).

Eiendoms- og byfornyelsen har i forbindelse med korrigering av anleggskategori fra bygg til tomt, skrevet opp verdien av tre anlegg på til sammen 5,7 millioner

### *Inntekter i forbindelse med salg av anleggsmidler*

| Kapittel                                           | Beløp i 1000 kr   |                        |                           |                |
|----------------------------------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------|----------------|
|                                                    | Regnskap 2015     | Regulert budsjett 2015 | Opprinnelig budsjett 2015 | Avvik          |
| 013 Bydel Østensjø (13) (B)                        | -15               | -                      | -                         | 15             |
| 416 Fornebu-utbyggingen (BYU)                      | -660 606          | -460 600               | -460 600                  | 200 006        |
| 425 Andre utbyggingsformål (BYU)                   | -163 461          | -217 951               | -185 000                  | -54 490        |
| 542 Bymiljøetaten (MOS)                            | -302 084          | -343 200               | -                         | -41 116        |
| 620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)      | -320              | -                      | -                         | 320            |
| 640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)             | -40               | -                      | -                         | 40             |
| 645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS) | -435              | -                      | -                         | 435            |
| 646 Energigjenvinningsetaten - næring (KON)        | -1 872 820        | -1 854 000             | -                         | 18 820         |
|                                                    | <b>-2 999 781</b> | <b>-2 875 751</b>      | <b>-645 600</b>           | <b>124 030</b> |

Det er på kapitel 542 Bymiljøetaten, i samsvar med budsjettforutsetningene, inntektsført 302 mill i forbindelse med overdragelse av tomt (gave) til Vålerenga Fotball (VF). VF fikk kjøpe tomtene av Oslo kommune for 1 kr, men kommunen skal i henhold til regnskapsforskriftene bokføre dette til den reelle verdien som ble estimert til 302 mill.

I eiendomssalget inngår overføring av anleggsmidler til en verdi av 1 854 mill i forbindelse med omdanning av EGE næring til aksjeselskap. Som motpost til dette er det bokført kjøp av aksjer for 854 mill på kapitel 929 og utlån til aksjeselskapet på 1 000 mill.

## 4.5 Investeringer

Kommunal og regionaldepartementet har i brev av 07.04 10 uttalt at investeringsbudsjettet og -regnskapet er ettårig og ikke årsuavhengig. Dette innebærer at budsjetterte investeringsprosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår, må tas med i årsbudsjettet for kommende år. Det innebærer at slike investeringer må rebudsjetteres, enten i ordinære budsjettvedtak eller ved en budsjettregulering.

I forbindelse med avleggelsen av regnskapet foretas det en gjennomgang av avvikene mellom regulert årsbudsjett og regnskap for å fastlå endelig videreføring av investeringsmidler. Det vil i denne sammenheng derfor oppstå avvik mellom ubenyttede investeringsmidler ved regnskapsavleggelsen og faktisk overført ubrukte investeringsmidler. Dette kan for eksempel være investeringsprosjekter som er sluttført med besparelser eller investeringsprosjekter som inndras.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

Investeringer i anleggsmidler omfatter alle utgifter av investeringsmessig karakter. Videre inkluderer investeringsutgiftene overføringer til kommunale foretak. Eventuelle statstilskudd er ikke fratrasket det enkelte prosjekt.

Det vil til enhver tid være et visst mindreforbruk av investeringsmidler i forhold til det budsjetterte. Pr 31.12.2015 er mindreforbruket 3 187 mill.

Oversikt over prosjekter med mindreforbruk på 50 mill eller mer:

| Byrådsavdeling                                    | Kap. | Prosjekt nr. | Prosjektnavn                                        | Beløp i 1000 kr |                        |         |
|---------------------------------------------------|------|--------------|-----------------------------------------------------|-----------------|------------------------|---------|
|                                                   |      |              |                                                     | Regnskap 2015   | Regulert budsjett 2015 | Avvik   |
| Byutvikling (BYU)                                 | 425  | 107009       | Eiendomsserverv/-kjøp, initiere transformasjon m.v. | 3 431           | 817 686                | 814 255 |
| Miljø og samferdsel, selvfinans miljøetater (MOS) | 620  | 115017       | Ufordelte prosjekter                                | 121 680         | 491 600                | 369 920 |
| Miljø og samferdsel, miljø (MOS)                  | 542  | 114044       | Toveistrikk Prinsens gate                           | 29 199          | 199 588                | 170 389 |
| Kultur og næring (KON)                            | 503  | 110022       | Deichmanske hovedbibliotek                          | 0               | 168 699                | 168 699 |
| Miljø og samferdsel, miljø (MOS)                  | 542  | 112002       | Kollektivprioriteringer                             | 151 575         | 300 849                | 149 274 |
| Miljø og samferdsel, miljø (MOS)                  | 761  | 111013       | Gang-, sykkelveier og sykkelparkering               | 154 290         | 284 409                | 130 119 |
| Miljø og samferdsel, miljø (MOS)                  | 542  | 107070       | Groruddalssatsning - FRI                            | 50 322          | 173 432                | 123 110 |
| Miljø og samferdsel, selvfinans miljøetater (MOS) | 640  | 113025       | Smestad gjenbruksstasjon                            | 76 652          | 194 209                | 117 557 |
| Kultur og næring (KON)                            | 503  | 114011       | Lambda                                              | 0               | 115 840                | 115 840 |
| Miljø og samferdsel, selvfinans miljøetater (MOS) | 620  | 115018       | Videreføring saneringsplan vann                     | 37 471          | 145 000                | 107 529 |
| Bydelene (EST og KOU)                             | 308  | 113041       | El-biler                                            | 0               | 105 522                | 105 522 |
| Kultur og næring (KON)                            | 175  | 113027       | Boligtilskudd vanskeligstilte                       | 0               | 100 500                | 100 500 |
| Kunnskap og utdanning (KOU)                       | 200  | 106040       | Utdanningsetaten - inventar og utstyr               | 191 430         | 286 446                | 95 016  |
| Finans (FIN)                                      | 122  | 112020       | Elektroniske tjenester                              | 81 418          | 160 151                | 78 733  |
| Kultur og næring (KON)                            | 502  | 113001       | Kunstnerisk utsmykning                              | 38 156          | 93 108                 | 54 952  |
| Miljø og samferdsel, miljø (MOS)                  | 542  | 113005       | Program Gateopprustning                             | 15 296          | 69 518                 | 54 222  |

I byrådsak 121/15 *Revidert budsjett 2015 – effekt av regnskap 2014 mv*, var det forutsatt at verdien av investeringer foretatt 1. halvår 2015 knyttet til Deichmanske hovedbibliotek og Lambda (kap 503) skulle legges i Kultur- og idrettsbygg Oslo KF sin balanse pr 31.12.15. Investeringsutgiftene er i sin helhet overført til Kultur- og idrettsbygg Oslo KF uten at det er foretatt tilsvarende justering av budsjettet.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### 4.6 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Bykassen har i 2015 mottatt 289 mill i kompensasjon av merverdiavgift på investeringer.

### 4.7 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Det er i 2015 inngått 3 finansielle leieavtaler tilknyttet skoler.

| <i>Finansiell Leasing</i>                                     | <b>Avtalens<br/>oppstart</b> | <b>Ansk.kost<br/>bygg</b> | <b>Avskrevet<br/>2015</b> | <b>Bokført<br/>verdi<br/>31.12.2015</b> | <b>Avtale<br/>utløper</b> |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|
| Ullern videregående skole - finansiell leasing<br>(SG Finans) | 2015                         | 346 055 116               | 0                         | 346 055 116                             | 2040                      |
| Granstangen Skole - finansiell leasing<br>(SG Finans)         | 2015                         | 209 589 069               | 0                         | 209 589 069                             | 2055                      |
| Veitvet skole - finansiell leasing<br>(SG Finans)             | 2015                         | 365 145 082               | 0                         | 365 145 082                             | 2055                      |
| <b>Sum</b>                                                    |                              | <b>920 789 267</b>        | <b>0</b>                  | <b>920 789 267</b>                      |                           |

**Ullern videregående skole:** Avskrivningsplan bygg - lineær over 25 år.

**Gran skole og Veitvet skole:** Avskrivningsplan bygg - lineær over 40 år.

### 4.8 Langsiktig gjeld hos bykassen og lånefondet

Bykassens langsiktige gjeld består i hovedsak av tre elementer: Pensjonsforpliktelser, lån i Husbanken for videreutlån, samt lån i lånefondet til finansiering av egne investeringer. Pensjonsmidlene oppveies i hovedsak av pensjonsforpliktelsene, se note 2.2 Pensjoner. Sammensetningen av bykassens langsiktige gjeld (i hele tusen kroner) er:

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| Pensjonsforpliktelse OPF             | 51 976 718        |
| Pensjonsforpliktelse SPK (UDE)       | 7 805 925         |
| Lån i husbanken til videreutlån      | 6 407 225         |
| Lån i husbanken (egne investeringer) | 15 812            |
| Lån i lånefondet                     | 12 107 360        |
| Finansielle leieavtaler              | 909 382           |
| Andre lån fra private foretak        | 1 603             |
| <b>SUM</b>                           | <b>79 224 025</b> |

### Lånefondets anvendelse av nye lån og mottatte avdrag

Lånefondet har i 2015 tatt opp nye lån med 9 235 mill og mottatt avdrag fra lånetakerne med 1 599 mill. Disse midlene er anvendt etter følgende fordeling:

|                                            |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|
| Lån til inndekking av udekket fra 2014     | 5 939 842         |
| Avdrag på lån                              | 2 000 000         |
| Lån til finansiering av investeringer 2015 | 2 894 386         |
| <b>SUM</b>                                 | <b>10 834 228</b> |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### 4.9 Langsiktige forpliktelser

Bykassens virksomheter har et stort antall avtaler fordelt på driftsavtaler, husleieavtaler og leasingavtaler med videre, som kommunen er bundet av. Avtalene har ulik løpetid og fornyelsestidspunkt.

Det er i 2015 inngått tre finansielle leieavtaler i forbindelse med Ullern videregående skole, Veitvet og Granstangen skole med løpetid 25 år for Ullern og 40 år for Veitvet og Gran.

### 4.10 Andre egenkapitalposter

#### *Inndekking av udekket foregående år*

Det er foretatt inndekking av udekket fra foregående år med 2 955 mill. i tråd med budsjettforutsetningene.

#### *Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk*

Regnskapsmessig mindreforbruk ble 369 mill.

#### *Udekket/udisponert i investeringsregnskapet*

Investeringsregnskapet er avsluttet som udekket med 1 005 mill.

### 4.11 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester

Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester fastslår at gebyr for he2nholdsvis pålagt feiing, renovasjon samt vann og avløp innenfor en periode på 5 år skal dekke beregnet selvkost. Mer- eller mindreinntekt i forhold til beregnet selvkost skal justeres mot et selvkostfond. I tabellen vises inntekter utover selvkost som positive tall.

| Beløp i 1000 kr                          |                     |                   |                      |
|------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
|                                          | <b>Feiervesenet</b> | <b>Renovasjon</b> | <b>Vann og avløp</b> |
| Sum driftsutgifter i selvkostberegningen | 26 322              | 688 565           | 917 800              |
| Kalkulatoriske kapitalkostnader          | 467                 | 26684             | 486 934              |
| - Inntekter som ikke er gebyrinntekter   | -695                | -63076            | -65 206              |
| Sum selvkost                             | 26 094              | 652 173           | 1 339 528            |
| Gebyrinntekter                           | 29 023              | 684 365           | 1 399 534            |
| Avvik fra selvkost                       | 2 929               | 32 192            | 60 006               |
| Dekningsgrad                             | 111,22 %            | 104,94 %          | 104,48 %             |

#### **Selvkostfond**

|                                    | <b>Feiervesenet</b> | <b>Renovasjon</b> | <b>Vann og avløp</b> |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Saldo pr 01.01.2015                | <b>7 801</b>        | <b>36 333</b>     | <b>42 591</b>        |
| Korrigert avsetning tidligere år   | 180                 |                   | -1 345               |
| Avsetning 2015                     | 2 929               | 32 192            | 60 006               |
| Bruk 2015                          |                     |                   |                      |
| <b>Selvkostfond pr. 31.12.2015</b> | <b>10 910</b>       | <b>68 525</b>     | <b>101 252</b>       |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### 4.12 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser er ført etter kommunal regnskapsstandard nr. 7 – foreløpig standard om usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen.

Dersom det er usikkert om en forpliktelse faktisk vil komme til oppgjør på et framtidig tidspunkt, og dette avhenger av bestemte framtidige utløsende hendelser som kommunen ikke har full innflytelse på, kalles det en betinget forpliktelse. Betingede forpliktelser er således en type usikre forpliktelser, men de skal ikke regnskapsføres. Eksempel på en utløsende hendelse er at det faller en rettskraftig rettsavgjørelse. Samlet beløp for krav rettet mot kommunen er anslått til ca 597 mill. kroner. Samlet beløp for kommunens krav rettet mot andre er anslått til ca 79 mill. I tillegg pågår en del andre større saker og tvister der beløp foreløpig ikke kan anslås. De fleste av disse sakene gjelder krav mot kommunen.

Klemetsrudanlegget AS har ved innfrielse av sitt kortsiktige lån i bykassen på 150 mill gjort fratrekk for 30,8 mill på innfrielsestidspunktet 21.02.16. Fratrekket er uttrykk for hva Klemetsrudanlegget AS anser er netto oppgjør for pro & contra oppgjøret etter stiftelsen i 2015. Pro & contra oppgjøret er ikke gjennomført i kommuneregnskapet 2015. Netto resultateffekt er usikkert og vil bli behandlet i sak om revidert budsjett 2016, se note 4.8.

### 4.13 Eiendeler, gjeld og egenkapital overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og egenkapital mottatt fra KF ved avvikling

|                |                          |                                | Beløp i 1000 kr |
|----------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Eiendeler      | Overdratt fra            | Overdratt til                  | Beløp           |
| Bygg og anlegg | Omsorgsbygg Oslo KF      | Kultur- og idrettsbygg Oslo KF | 240 438         |
| Bygg og anlegg | Bymiljøetaten            | Kultur- og idrettsbygg Oslo KF | 2 679 479       |
| Bygg og anlegg | Kulturbyggene i Bjørvika | Kultur- og idrettsbygg Oslo KF | 880 755         |
| Premieavvik    | Karea Oslo KF            | Bykassen                       | 14 787          |
| Pensjonsmidler | Karea Oslo KF            | Bykassen                       | 82 246          |

|                          |                          |                                | Beløp i 1000 kr |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Gjeld                    | Overdratt fra            | Overdratt til                  | Beløp           |
| Lån i lånefondet         | Omsorgsbygg Oslo KF      | Kultur- og idrettsbygg Oslo KF | -145 035        |
| Kapitalkonto             | Omsorgsbygg Oslo KF      | Kultur- og idrettsbygg Oslo KF | -95 403         |
| Kapitalkonto             | Bymiljøetaten            | Kultur- og idrettsbygg Oslo KF | -2 679 479      |
| Kapitalkonto             | Kulturbyggene i Bjørvika | Kultur- og idrettsbygg Oslo KF | -880 755        |
| Pensjonsforpliktelse     | Karea Oslo KF            | Bykassen                       | -91 056         |
| Langsiktig gjeld         | Karea Oslo KF            | Bykassen                       | -2 320          |
| Ubundet investeringsfond | Karea Oslo KF            | Bykassen                       | -16 077         |
| Bundet driftsfond        | Karea Oslo KF            | Bykassen                       | -2 137          |
| Kapitalkonto             | Karea Oslo KF            | Bykassen                       | 11 131          |

## **Årsregnskap for bykassen og lånefondet**

### **4.14 Regnskapsoppstillinger for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs (gjelder fylkeskommune)**

Oslo kommune tilbyr ikke maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs i markedet.

### **4.15 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten (gjelder fylkeskommune)**

I henhold lov om tannhelsetjenester skal det føres eget regnskap for voksenbehandlingen i tannhelstjenesten. Informasjon om dette skal gis som noteopplysning til regnskapet. Det regnskapsmessig skillet er gjennomført ved at inntekter og utgifter knyttet til voksenbehandling føres på eget koststed.

# Årsregnskap for bykassen og lånefondet

## 5 Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen

### 5.1 Avvik fra anordningsprinsippet

Bokføring av spillemidler føres etter kontantprinsippet. Innbetalinger av tilskudd av spillemidler fra Kirke- og Kulturdepartementet inntektsføres på det tidspunkt innbetalingen mottas. Utbetalinger av vedtatte spillemidler utgiftsføres når utbetalingen av tilskuddet til private, kommunale foretak eller til bykassens virksomheter har skjedd.

### 5.2 Regnskapsmessig resultat

Bykassens regnskap for 2015 viser et regnskapsmessig overskudd på 369 mill.

Netto driftsresultat viser hvor stor andel av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond. Netto driftsresultat ble positivt med 1 486 mill, som er 2 065mill høyere enn regulert budsjett. Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett fremkommer slik:

| Bykassen                                                              |                  |                              |                                 | Beløp i hele mill kr |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------|------------------|
| Hovedoversikt drift - etter Kostra                                    |                  |                              |                                 |                      |                  |
|                                                                       | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2015 | Avvik                | Regnskap<br>2015 |
| Inntekts- og formueskatt                                              | -27 093          | -26 750                      | -26 100                         | 343                  | -25 237          |
| Eiendomsskatt                                                         | 0                | 0                            | 0                               | 0                    | 0                |
| Generelt rammetilskudd                                                | -10 133          | -10 124                      | -10 478                         | 9                    | -10 181          |
| Rammetilskudd flyktninger                                             | -475             | -530                         | -475                            | -55                  | -446             |
| Øvrige statlige overføringer                                          | -1 747           | -1 424                       | -1 283                          | 323                  | -1 762           |
| Andre driftsinntekter                                                 | -12 589          | -11 373                      | -11 344                         | 1 217                | -12 079          |
| Sum driftsinntekter                                                   | -52 038          | -50 201                      | -49 680                         | 1 838                | -49 705          |
| Sum driftsutgifter                                                    | 51 388           | 50 586                       | 48 188                          | -802                 | 50 038           |
| Brutto driftsresultat                                                 | -651             | 385                          | -1 492                          | 1 036                | 333              |
| Utbytte og netto renter                                               | -948             | -926                         | -880                            | 21                   | -976             |
| Avdrag på gjeld                                                       | 1 260            | 1 243                        | 1 286                           | -17                  | 1 118            |
| Netto utlån                                                           | 11               | 8                            | 8                               | -3                   | 14               |
| Motpost avskrivninger                                                 | -1 159           | -131                         | 0                               | 1 028                | -1 096           |
| Netto driftsresultat                                                  | -1 486           | 579                          | -1 079                          | 2 065                | -608             |
| Brukt slik:                                                           |                  |                              |                                 |                      |                  |
| Avsatt til disposisjonsfond                                           | 2 034            | 880                          | 957                             | -1 154               | 1 487            |
| Bruk av disposisjonsfond                                              | -1 309           | -1 310                       | -93                             | -1                   | -1 253           |
| Avsatt til bundne fond                                                | 891              | 363                          | 250                             | -528                 | 787              |
| Bruk av bundne fond                                                   | -420             | -434                         | -64                             | -14                  | -594             |
| Netto avsetninger                                                     | 1 197            | -500                         | 1 049                           | -1 697               | 427              |
| Overført til investeringsbudsjettet                                   | 57               | 57                           | 30                              | 0                    | 29               |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige<br>overskudd                   | -136             | -136                         | 0                               | 0                    | 0                |
| Avsetning til dekning av tidligere års<br>regnskapsmessige merforbruk | 0                | 0                            | 0                               | 0                    | 16               |
| Resultat                                                              | -369             | 0                            | 0                               | 369                  | -136             |

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

Samlet viser regnskapet at de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) er netto 352 mill høyere enn budsjettet. Avsetninger til disposisjonsfond er i samsvar med regulert budsjett, med unntak av fond til fremført mer-/mindreforbruk og kommunalt øremerkede midler som det ikke budsjetteres med. Avsetninger til bundne fond er foretatt i samsvar med faktisk resultat.

### 5.3 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet

#### *Overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet*

Overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet gjøres via Kostra-artene 570 i drift og 970 i investering. Overføringen er foretatt i samsvar med regulert budsjett.

| Beløp i 1000 kr |                                                  |       |               |                        |                           |       |
|-----------------|--------------------------------------------------|-------|---------------|------------------------|---------------------------|-------|
| Konto-klasse    | Kapittel                                         | Art   | Regnskap 2015 | Regulert budsjett 2015 | Opprinnelig budsjett 2015 | Avvik |
| Drift           | 980 Overføring mellom drift og investering (FIN) | 15700 | 8 279         | 8 279                  | 29 511                    | 0     |
| Investering     | 980 Overføring mellom drift og investering (FIN) | 09700 | -8 279        | -8 279                 | -29 511                   | 0     |
|                 |                                                  |       | 0             | 0                      | 0                         | 0     |

I tillegg har virksomhetene adgang til å omdisponere ledige midler fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet for innkjøp av inventar og utstyr som etter god kommunal regnskapsskikk skal føres i investeringsregnskapet. I 2015 har virksomhetene overført 48,2 mill fra drift til investering gjennom slike lokale omdisponeringer.

#### *Fordeling av administrative utgifter i investeringsregnskapet*

Bymiljøetaten har i 2015 belastet investeringsregnskapet med administrative utgifter. Det er beregnet timepris for hhv interne medarbeidere og innleide/konsulenter for dekning av administrasjon og faste kostnader. Belastningen gjøres etter faktisk timeforbruk. Investeringsregnskapet er belastet med 57,9 mill i slike indirekte kostnader. Etatens samlede investeringsutgifter er 907 mill.

### 5.4 Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk

Det er ingen inndekkinger av tidligere års underskudd i 2015. Det er i 2015 inntektsført 136 mill av tidligere års mindreforbruk.

### 5.5 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentregelen få godskrevet dette i 2016. Etater som har merforbruk i 2015 må selv dekke dette i 2016 innenfor 5-prosentregelen, og bydeler som har merforbruk i 2015 skal selv dekke dette i 2016 innenfor 4-prosentregelen. I henhold til økonomiinstruksen kan bydeler vedta å dekke merforbruk over en toårsperiode, men slik at minimum 2 prosent av budsjetterte utgifter for artsgruppe 11 i bystyrets budsjettvedtak (Dok. 3) dekkes inn påfølgende budsjettår og resten i år to.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

Virksomheter med mindreforbruk i 2015 får fremført 662 mill til 2016, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 129 mill. Netto gir dette fremføring av et mindreforbruk på 533 mill, som er avsatt i regnskapet for 2015.

### 5.6 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner

Bykassen og foretakene har i 2015 inntektsført 1 221 mill i refusjonsinntekter fra NAV. Netto krav på NAV utgjør pr. 31.12.2015 ca 204 mill. Tilsvarende krav på NAV utgjorde pr 31.12.2014 ca 214 mill.

|                                              | 2015      | 2014      | Endring |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|---------|
| Inntektsført refusjon bykassen og foretakene | 1 221 381 | 1 119 999 | 101 382 |
| Krav NAV                                     |           |           |         |
| Bykassen og foretakene                       | 232 514   | 289 888   | -57 374 |
| Innbetalt fra NAV, ikke utlignet             | 28 918    | 75 756    | -46 838 |
| Netto krav NAV                               | 203 596   | 214 132   | -10 536 |

Det er følgende netto differanser mellom HR hovedbok og Agresso økonomi når det gjelder krav NAV og innbetalt fra NAV som ikke er utlignet:

|                                            | HR      | Agresso økonomi | Avvik |
|--------------------------------------------|---------|-----------------|-------|
| Kundereskontro NAV, bykassen og foretakene | 234 617 | 232 514         | 2 103 |
| Innbetalt fra NAV, ikke utlignet           | 30 273  | 28 918          | 1 355 |
| Netto krav NAV                             | 204 344 | 203 596         | 748   |

I forbindelse med årsavslutningen er det foretatt avsetning for mulige tap på fordringer NAV. Disse ble kun foretatt i Agresso økonomi, noe som er en vesentlig årsak til differansen mellom HR hovedbok og Agresso økonomi for kundereskontro NAV. For både kundereskontro NAV og for innbetalt fra NAV som ikke er utlignet, er det i tillegg virksomheter som ikke har sluttført arbeidet med oppryddinger etter innføringen i 2012.

Det er i løpet av 2015 blitt gjort et betydelig arbeid med å rydde opp i balansekontanter knyttet til refusjon. Et resultat av denne oppryddingen er at det i 2015 har blitt gjort tapsføringer med totalt ca 78 mill knyttet til refusjoner fra NAV. Av dette gjelder ca 58 mill refusjonsinntekter fra regnskapsårene 2014 og tidligere.

### 5.7 Overdragelse av tomter til Vålerenga fotball, kostnader til offentlig infrastruktur

Som følge av rekkefølgebestemmelser i reguleringsplan for Innspurten, Valle Hovin, Vålerenga stadion mm, må Vålerenga Fotball (VF) opparbeide både offentlig og privat infrastruktur som en del av utbyggingen av ny stadion. Etter opparbeidelsen og erverv plikter VF å overføre den opparbeidede veien, og eierskapet til denne der kommunen ikke allerede er eier, vederlagsfritt til kommunen. I byrådssak 261/15 Budsjett 2015 – Budsjettjustering på grunn av økt skatteinngang mv. ble denne budsjettert som en overføring til VF med 41,2 mill. i driftsbudsjettet. Denne skulle imidlertid vært budsjettert i investeringsbudsjettet. Fordi transaksjonen ikke er gjennomført i henhold til anordningsprinsippet, er dette heller ikke utgiftsført. Driftsregnskapet viser derfor et mindreforbruk i forhold til budsjett på 41,2 mill.

## **Årsregnskap for bykassen og lånefondet**

### **5.8 Omdanning av Energigjenvinningsetatens næringsvirksomhet på Klemetsrud til AS**

Det ble i byrådssak 1060/15 om omdanning av Energigjenvinningsetatens næringsvirksomhet på Klemetsrud til aksjeselskap vedtatt en foreløpig åpningsbalanse. Endelig åpningsbalanse skulle fastsettes ved stiftelsen av aksjeselskapet. Det var videre forutsatt at det etter stiftelsen av selskapet skulle foretas et pro & contra-oppgjør pr. stiftelsesdato. Pro & contra oppgjøret har imidlertid ikke funnet sted i 2015 og gjennomføres i 2016. Anslått effekt av oppgjøret er usikkert.

### **5.9 Oppsummering av fullstendighetserklæringene**

Alle virksomhetsledere har avgitt fullstendighetserklæring som er vedlagt regnskapet. Det fremkommer ingen avvik eller spesielle forhold av vesentlig betydning for regnskapet.

To virksomhetsledere har oppgitt at det er foretatt enkelte anskaffelser som ikke er i henhold til regelverket for offentlige anskaffelser.

### **5.10 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene**

Årsregnskapet omfatter bykassens virksomheter. Ved utgangen av 2015 bestod bykassens virksomheter av 24 etater og 15 bydeler, 7 byrådsavdelinger og sentrale fellesposter.

Bykassen omfatter ikke kommunens lånefond og foretak, som i 2015 var disse:

- Boligbygg Oslo KF
- Kultur- og idrettsbygg Oslo KF
- Omsorgsbygg Oslo KF
- Oslo Havn KF
- Undervisningsbygg Oslo KF
- Lånefondet

Det er ikke lov- eller forskriftskrav å sette opp en samlet oversikt for bykassen og de kommunale foretakene. For å bedre informasjonsverdien til regnskapet er det i denne saken likevel vedlagt samlede oversikter for drifts- og investeringsregnskapet for bykassen og de kommunale foretakene. For at den samlede regnskapsoppstillingen skal gi relevant informasjon, er lånefondet i 2015 inkludert i balanseoppstillingen. Lånefondet er ikke medtatt i de samlede oppstillingene for investerings- og driftsregnskapet. Årsaken til dette er at lånefondet fører sitt bevilgningsregnskap etter egen forskrift fra 1991 som ikke samsvarer med den kommunale regnskapsforskriftens regler hva gjelder bruk av kontoklasser. Kommentarene under er gitt for de samlede regnskapstallene.

Bykassen, de kommunale foretakene og lånefondet utgjør Oslo kommune som juridisk enhet, men avlegger separate regnskaper. Dette medfører at transaksjoner mellom de ulike regnskapene vil fremgå av de enkelte regnskapene og elimineres i den samlede oppstillingen.

Kjøp og salg samt overføringer mellom de enkelte regnskapene blir regnskapsført på egne arter som inngår på samme linje i samleoppstillingen. Det er derfor ikke foretatt noen posteringer for å eliminere disse transaksjonene. I balanseoppstillingen er virkningen av så vel

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

kortsiktige fordringer og gjeld som det langsiktige låneforholdet mellom regnskapene eliminert.

### **Økonomisk oversikt drift**

Den samlede oversikten viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 500 mill og et konsolidert netto driftsresultat som er positivt med 1,752 mill. Et positivt netto driftsresultat vil si at man kan finansiere investeringer og foreta avsetninger med løpende inntekter.

### **Økonomisk oversikt investeringer**

De samlede utgiftene til investeringer i 2015 var 10 778 mill for bykassen og de kommunale foretakene. Ca 58,7 prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskap. Tilsvarende andel i 2014 var ca 57,4 prosent. I 2015 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 6 322 mill, mens bykassens investeringer i anleggsmidler utgjorde 4 456 mill. Salg av driftsmidler og fast eiendom er gjennomført med 3 270 mill i 2015, hvorav 3 000 mill er ført i bykassen.

I de kommunale foretakenes regnskaper er investeringsprosjekter belastet med beregnede byggelånsrenter for den delen av investeringer som er finansiert med lån. I tillegg er prosjektene belastet med en andel av foretakets administrasjonsutgifter. Disse belastningene forutsetter at utgiften kan henføres direkte til investeringsprosjektet.

Det er i 2015 foretatt følgende belastning av investeringsregnskapene:

| Beløp i 1000 kr                |                                            |                                              |                                           |
|--------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                | <b>Bokførte<br/>indirekte<br/>utgifter</b> | <b>Totale<br/>investerings-<br/>utgifter</b> | <b>Bokførte<br/>byggelåns-<br/>renter</b> |
| Boligbygg Oslo KF              | 8 030                                      | 1 490 237                                    | 0                                         |
| Kultur- og idrettsbygg Oslo KF | 8 095                                      | 584 020                                      | 0                                         |
| Omsorgsbygg Oslo KF            | 14 082                                     | 1 396 281                                    | -6                                        |
| Undervisningsbygg Oslo KF      | 21 984                                     | 2 501 590                                    | 4 348                                     |
| <b>Sum</b>                     | <b>52 191</b>                              | <b>0</b>                                     | <b>4 342</b>                              |

### **Udekket/udisponert i investeringsregnskapet**

Kommunen har i 2015 inndecket det udekkede beløp i bykassen, Omsorgsbygg Oslo KF, Undervisningsbygg Oslo KF og Oslo Havn Oslo KF fra 2014 med i alt 5 942 mill i samsvar med budsjett. Bykassen og Undervisningsbygg Oslo KF har avsluttet investeringsregnskapet med 2 004 mill i udekket 2015.

Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde i investeringsregnskapet.

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriftene skal det udekkede beløpet føres opp til inndecking i investeringsbudsjettet i 2016. Det udekkede beløpet vil bli foreslått rebevilget i forbindelse med sak om revidert budsjett for 2016.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### **Balanseoppstilling**

Kommunens samlede eksterne lånegjeld eksklusive pensjonsforpliktelser pr 31.12.2015 er 43 245 mill. (inkludert lån i Husbanken til videreutlån), hvorav lånefondet har langsiktige lån på 35 235 mill.

Når det gjelder ekstern gjeldsforpliktelse tar både bykassen og de kommunale foretakene opp lån i lånefondet for å finansiere sine investeringer. Lånefondets har bokført interne utlån på 35 235 mill.

De kommunale foretakene har samlet bokført langsiktig gjeld med 39 577 mill. Av dette er 15 774 mill lån fra bykassen, i hovedsak dreier dette seg om lån i forbindelse med etablering av foretakene. Foretakene har bokført lån i lånefondet med i alt 23 128 mill.

### **Samlet ekstern gjeld**

Kommunens samlede eksterne gjeld er 43 245 mill eksklusive pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene utgjør 60 992 mill. Kommunens samlede eksterne gjeld i forbindelse med nybygg og nyanlegg utgjør 36 836 mill. Dette fordeler seg på følgende virksomheter:

|                                                     | Beløp i mill kr |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| Bykassens lån i husbanken til egne investeringer    | 16              |
| Bykassen - finansielle leieavtaler                  | 909             |
| Undervisningsbygg Oslo KF – finansielle leieavtaler | 553             |
| Boligbygg Oslo KF                                   | 123             |
| Lånefondet                                          | 35 235          |
| <b>Sum</b>                                          | <b>36 836</b>   |

I tillegg har kommunen tatt opp lån i Husbanken til videreutlån med i alt 6 408 mill pluss 2 mill i innskudd fra private. Samlet ekstern gjeld, medregnet pensjonsforpliktelsen, blir dermed 104 237 mill.

### **Beregning av minste tillatte låneavdrag**

KL § 50 nr 7 har bestemmelser om hvordan kommunens lånegjeld skal avdras der bokstav a definerer at gjenstående løpetid for kommunens samlede lånegjeld etter KL § 50 nr. 1 og nr. 2 ikke kan overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte. Kommunen har lagt til grunn at denne beregningen må foretas på kommunens samlede låneportefølje og samlede anleggsmidler (bykassen og foretakene). Kommunen har ved beregningen tatt utgangspunkt i den forenklete formel. Denne angir sum langsiktig gjeld pr.1.1 delt på bokført verdi anleggsmidler pr. 1.1 multiplisert med årets avskrivninger.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

|                                               | Beløp i 1000 kr   |                   |                           |                   |                     |                |                                |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|----------------|--------------------------------|
|                                               | Oslo kommune      | Bykassa           | Undervisningsbygg Oslo KF | Boligbygg Oslo KF | Omsorgsbygg Oslo KF | Oslo havn KF   | Kultur- og idrettsbygg Oslo KF |
| Lånefondets eksterne gjeld 01.01.2015         | 28 000 000        | 0                 | 0                         | 0                 | 0                   | 0              | 0                              |
| Lån i lånefondet 01.01.2015                   | 0                 | 10 391 976        | 12 648 293                | 1 162 778         | 3 783 952           | 13 000         | 145 036                        |
| Annen ekstern lånegjeld                       | 728 315           | 23 148            | 573 535                   | 131 633           | 0                   | 0              | 0                              |
| <b>Sum lånegjeld 01.01.2015 (A)</b>           | <b>28 728 315</b> | <b>10 415 124</b> | <b>13 221 828</b>         | <b>1 294 411</b>  | <b>3 783 952</b>    | <b>13 000</b>  | <b>145 036</b>                 |
| Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2015         | 71 695 467        | 21 929 787        | 23 938 226                | 7 808 352         | 12 088 709          | 2 137 775      | 3 792 618                      |
| Herav tomter                                  | 10 446 207        | 3 604 328         | 3 487 508                 | 1 010 108         | 776 312             | 1 228 207      | 339 745                        |
| Sum Inventar og utstyr 01.01.2015             | 4 731 721         | 4 677 728         | 0                         | 21 688            | 384                 | 23 868         | 8 054                          |
| <b>Sum anleggsmidler (B)</b>                  | <b>65 980 981</b> | <b>23 003 187</b> | <b>20 450 718</b>         | <b>6 819 932</b>  | <b>11 312 780</b>   | <b>933 436</b> | <b>3 460 927</b>               |
| <b>Sum avskrivninger 2015 (C)</b>             | <b>2 742 138</b>  | <b>1 158 681</b>  | <b>744 594</b>            | <b>225 207</b>    | <b>400 016</b>      | <b>67 267</b>  | <b>146 373</b>                 |
| <b>Minste tillatte avdrag (A*C/B)</b>         | <b>1 193 935</b>  | <b>524 614</b>    | <b>481 396</b>            | <b>42 744</b>     | <b>133 799</b>      | <b>937</b>     | <b>6 134</b>                   |
| Betalte avdrag:                               |                   |                   |                           |                   |                     |                |                                |
| Avdrag til lånefondet                         | 1 599 228         | 1 242 977         | 222 006                   | 43 344            | 89 187              | 1 000          | 714                            |
| Avdrag på annen ekstern lånegjeld             | 46 830            | 17 130            | 20 852                    | 8 848             | 0                   | 0              | 0                              |
| <b>Sum betalte avdrag 2015</b>                | <b>1 646 057</b>  | <b>1 260 107</b>  | <b>242 858</b>            | <b>52 192</b>     | <b>89 187</b>       | <b>1 000</b>   | <b>714</b>                     |
| <b>Over- / underdekning (-) betalt avdrag</b> | <b>452 123</b>    | <b>735 492</b>    | <b>-238 538</b>           | <b>9 448</b>      | <b>-44 612</b>      | <b>63</b>      | <b>-5 420</b>                  |

Beregningen for Oslo kommune vil ikke være summen av de enkelte delregnskapene som tar utgangspunkt i kommunens eksterne lånegjeld. Denne beregningen viser at kommunen har betalt 452 mill mer enn minimumsavdraget krever. Beregningen for de enkelte delregnskapene (eksklusive bykassen) tar utgangspunkt i bokført gjeld til lånefondet. Disse beregningene viser at det for disse til sammen er betalt 279 mill mindre enn minimumsavdraget krever.

Betales mindre avdrag enn reglene om minimumsavdrag i kommunelovens § 50 nr. 7 a) tilsier, skal manglende beløp utgiftsføres som avdragsutgift med motpost kortsiktig gjeld. For å unngå at total gjeld viser et for høyt beløp, skal langsiktig gjeld i slike tilfeller reduseres med tilsvarende beløp.

## Årsregnskap for bykassen og lånefondet

### *Langsiktig gjeld 2011 – 2015*

| Oslo kommunes langsiktige gjeld 2011 – 2015     |                |                |                |                | Beløp i mill   |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Bokførte lån i lånefondet</b>                | <b>2015</b>    | <b>2014</b>    | <b>2013</b>    | <b>2012</b>    | <b>2011</b>    |
| Bykassa                                         | -12 107        | -10 392        | -11 504        | -11 006        | -12 141        |
| Undervisningsbygg Oslo KF                       | -15 458        | -12 648        | -10 448        | -8 806         | -8 977         |
| Omsorgsbygg Oslo KF                             | -5 270         | -3 784         | -3 872         | -3 403         | -3 483         |
| Boligbygg Oslo KF                               | -1 814         | -1163          | -662           | -543           | -565           |
| Kultur og idrettsbygg Oslo KF                   | -574           | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Oslo Havn KF                                    | -12            | -13            | -14            | -15            | -16            |
| <b>Sum virksomhetenes lån i lånefondet</b>      | <b>-35 235</b> | <b>-28 000</b> | <b>-26 500</b> | <b>-23 773</b> | <b>-25 182</b> |
| Interne regnskapstransaksjoner                  | 0              | 0              | 0              | 1 924          | 3 910          |
| Egenfinansiering                                | 0              | 0              | 0              | 349            | 272            |
| <b>Lånefondets eksterne lånegjeld</b>           | <b>-35 235</b> | <b>-28 000</b> | <b>-26 500</b> | <b>-21 500</b> | <b>-21 000</b> |
| Bykassas lån i Husbanken til videreutlån        | -6 408         | -6 116         | -5 572         | -4 984         | -4 520         |
| Bykassas lån i Husbanken til egne investeringer | -16            | -21            | -28            | 34             | -40            |
| Bykassas øvrige lånegjeld                       | -2             | -2             | -2             | -2             | -2             |
| Bykassa - finansielle leieavtaler               | -909           |                |                |                |                |
| Undervisningsbygg Oslo KF - finansiell leasing  | -553           | -574           | -593           | -612           | -629           |
| Boligbygg Oslo KF - lån i Husbanken             | -123           | -132           | -140           | -49            | -55            |
| <b>Oslo kommunes eksterne lånegjeld</b>         | <b>-43 245</b> | <b>-34 845</b> | <b>-32 835</b> | <b>-27 113</b> | <b>-26 246</b> |

## **Revisjonsberetning for bykassen og lånefondet**

### **Revisjonsberetning for bykassen og lånefondet**

#### **REVISORS BERETNING OM ÅRSREGNSKAP 2014 FOR BYKASSEN LÅNEFONDET**

##### **Uttalelse om årsregnskapet**

Vi har revidert årsregnskapet for Oslo kommune som viser 36,432 mrd. kroner til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 368,693 mill. kroner. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger. Lånefondets årsregnskap består av balanse og bevilgningsregnskap som viser null i kontantoverskudd. Årsregnskapet er avgitt av byrådet 01.03.2016 - sak 1026/16 og årsberetningen 17.03.2016 - byrådssak 1037/16.

Vår revisjon har ikke omfattet kapittel 109 Kontrollutvalget og kapittel 110 Kommunerevisjonen. For disse kapitlene har kontrollutvalget valgt revisor som har avgitt egne revisjonsberetninger.

##### *Byrådets ansvar for årsregnskapet*

Byrådet er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som byrådet finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

##### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

##### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oslo kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

## Revisjonsberetning for bykassen og lånefondet

### Uttalelser om øvrige forhold

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon", mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

#### *Andre forhold*

Det vises til noter til regnskapet side 31 og omtale i byrådets årsberetning side 12, siste avsnitt: «I regnskapet for 2015 inngår også en tilbakeført avsetning på 106 mill. fra 2008 knyttet til momskompensasjon som var krevd senere enn lovens foreldelsesfrist. Kravet ble foreldet i 2015. Tilbakeføring av avsetningen gir en tilsvarende resultatforbedring i 2015».

Kommunerevisjonen viser til lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. §11 og § 14 om tilbakebetaling og omgjøring. Etter loven kan Skattekontoret kreve utbetalt kompensasjon korrigert i inntil 10 år fra tidspunkt for utbetalingen av kompensasjonen. Det er knyttet usikkerhet til kommunens vurdering.

Unn H. Aarvold  
oppdragsansvarlig

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

### Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                              | Regnskap 2015        | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik             | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|
| <b>001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)</b>          |                      |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 984 686 314          | 944 694 000                  | 939 977 314               | -44 709 000       | 958 703 808                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 395 900 626          | 335 088 001                  | 445 275 633               | 49 375 007        | 372 710 702                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 384 010 948          | 355 921 000                  | 371 704 007               | -12 306 941       | 351 490 362                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 229 851 033          | 204 320 000                  | 210 676 000               | -19 175 033       | 217 375 215                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 4 463 759            | 3 325 000                    | 3 689 000                 | -774 759          | 3 778 014                       |
| Sum utgifter                                 | 1 998 912 681        | 1 843 348 001                | 1 971 321 954             | -27 590 727       | 1 904 058 100                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -109 469 090         | -113 825 000                 | -114 491 000              | -5 021 910        | -105 679 782                    |
| 7 Refusjoner                                 | -183 865 978         | -117 250 000                 | -121 088 375              | 62 777 603        | -188 926 963                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -101 646 203         | -130 325 000                 | -66 511 574               | 35 134 629        | -97 328 092                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -2 186 805           | -2 000 000                   | -2 000 000                | 186 805           | -2 370 618                      |
| Sum inntekter                                | -397 168 076         | -363 400 000                 | -304 090 949              | 93 077 127        | -394 305 455                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 601 744 605</b> | <b>1 479 948 001</b>         | <b>1 667 231 005</b>      | <b>65 486 400</b> | <b>1 509 752 645</b>            |
| <b>002 Bydel Grünerløkka (2) (B)</b>         |                      |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 851 115 172          | 786 738 987                  | 799 955 223               | -51 159 950       | 868 864 328                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 479 432 440          | 418 532 033                  | 487 271 893               | 7 839 453         | 466 993 100                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 350 605 798          | 310 883 574                  | 348 661 931               | -1 943 866        | 321 959 024                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 183 148 760          | 171 125 817                  | 177 514 317               | -5 634 443        | 179 842 630                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 3 682 541            | 0                            | 331 000                   | -3 351 541        | 3 740 408                       |
| Sum utgifter                                 | 1 867 984 710        | 1 687 280 410                | 1 813 734 363             | -54 250 347       | 1 841 399 490                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -129 259 914         | -127 716 037                 | -124 348 219              | 4 911 695         | -123 283 484                    |
| 7 Refusjoner                                 | -205 621 245         | -94 358 950                  | -143 054 562              | 62 566 684        | -202 829 950                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -66 042 100          | -59 040 416                  | -62 221 583               | 3 820 517         | -79 353 759                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -1 894 019           | 0                            | 0                         | 1 894 019         | -1 245 497                      |
| Sum inntekter                                | -402 817 278         | -281 115 403                 | -329 624 364              | 73 192 914        | -406 712 689                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 465 167 432</b> | <b>1 406 165 007</b>         | <b>1 484 110 000</b>      | <b>18 942 567</b> | <b>1 434 686 800</b>            |
| <b>003 Bydel Sagene (3) (B)</b>              |                      |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 739 850 413          | 687 180 835                  | 685 590 797               | -54 259 616       | 732 131 986                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 313 924 058          | 310 425 924                  | 338 117 633               | 24 193 574        | 309 984 303                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 288 452 534          | 267 001 936                  | 272 851 936               | -15 600 597       | 268 917 780                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 130 941 023          | 105 542 267                  | 114 204 586               | -16 736 437       | 118 767 888                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 1 547 148            | 0                            | 0                         | -1 547 148        | 1 729 526                       |
| Sum utgifter                                 | 1 474 715 176        | 1 370 150 962                | 1 410 764 952             | -63 950 224       | 1 431 531 482                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -106 485 142         | -98 599 081                  | -98 642 081               | 7 843 061         | -106 252 982                    |
| 7 Refusjoner                                 | -109 988 025         | -71 814 866                  | -59 443 866               | 50 544 159        | -112 699 379                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -55 606 900          | -28 492 892                  | -23 468 892               | 32 138 008        | -41 074 985                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -1 065 017           | 0                            | 0                         | 1 065 017         | -987 068                        |
| Sum inntekter                                | -273 145 084         | -198 906 838                 | -181 554 839              | 91 590 245        | -261 014 413                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 201 570 093</b> | <b>1 171 244 123</b>         | <b>1 229 210 113</b>      | <b>27 640 021</b> | <b>1 170 517 069</b>            |
| <b>004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)</b>      |                      |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 449 555 797          | 421 819 000                  | 434 878 000               | -14 677 797       | 449 393 407                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 282 921 231          | 268 153 000                  | 283 271 000               | 349 769           | 271 712 799                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 301 707 413          | 278 722 000                  | 281 438 000               | -20 269 413       | 294 522 964                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 83 767 453           | 80 347 000                   | 102 206 000               | 18 438 547        | 80 779 741                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 1 621 765            | 2 425 000                    | 2 425 000                 | 803 235           | 2 317 241                       |
| Sum utgifter                                 | 1 119 573 659        | 1 051 466 000                | 1 104 218 000             | -15 355 659       | 1 098 726 152                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -80 793 674          | -83 338 000                  | -83 338 000               | -2 544 326        | -76 581 511                     |
| 7 Refusjoner                                 | -144 953 437         | -108 117 000                 | -121 720 000              | 23 233 437        | -123 442 046                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -14 819 348          | -1 150 000                   | -1 167 000                | 13 652 348        | -9 623 822                      |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -969 990             | -538 000                     | -538 000                  | 431 990           | -719 264                        |
| Sum inntekter                                | -241 536 450         | -193 143 000                 | -206 763 000              | 34 773 450        | -210 366 643                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>878 037 209</b>   | <b>858 323 000</b>           | <b>897 455 000</b>        | <b>19 417 791</b> | <b>888 359 510</b>              |
| <b>005 Bydel Frogner (5) (B)</b>             |                      |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 538 023 332          | 522 306 150                  | 519 146 170               | -18 877 162       | 567 365 991                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 477 209 074          | 561 534 930                  | 475 671 870               | -1 537 204        | 560 748 547                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 430 482 666          | 401 246 300                  | 401 246 300               | -29 236 366       | 413 438 486                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 97 698 700           | 73 897 020                   | 78 656 960                | -19 041 740       | 95 449 386                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 3 157 149            | 2 425 970                    | 2 426 000                 | -731 149          | 3 020 724                       |
| Sum utgifter                                 | 1 546 570 922        | 1 561 410 370                | 1 477 147 300             | -69 423 622       | 1 640 023 134                   |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                              | Regnskap 2015        | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik              | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|
| 6 Salgsinntekter                             | -163 106 565         | -156 342 350                 | -154 530 350              | 8 576 215          | -157 524 223                    |
| 7 Refusjoner                                 | -79 741 160          | -134 847 100                 | -18 545 030               | 61 196 130         | -180 925 940                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -30 613 828          | -31 336 920                  | -24 016 920               | 6 596 908          | -29 338 599                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -1 279 497           | -750 000                     | -750 000                  | 529 497            | -1 395 683                      |
| Sum inntekter                                | -274 741 050         | -323 276 370                 | -197 842 300              | 76 898 750         | -369 184 445                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 271 829 871</b> | <b>1 238 134 000</b>         | <b>1 279 305 000</b>      | <b>7 475 129</b>   | <b>1 270 838 690</b>            |
| <b>006 Bydel Ullern (6) (B)</b>              |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 444 981 289          | 426 572 153                  | 430 479 007               | -14 502 282        | 443 226 004                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 345 727 515          | 375 929 659                  | 352 619 353               | 6 891 837          | 354 991 893                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 302 371 120          | 276 722 686                  | 287 941 705               | -14 429 416        | 292 141 182                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 28 883 745           | 27 116 245                   | 29 192 366                | 308 621            | 31 051 023                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 717 862              | 426 000                      | 426 000                   | -291 862           | 1 058 408                       |
| Sum utgifter                                 | 1 122 681 532        | 1 106 766 743                | 1 100 658 430             | -22 023 102        | 1 122 468 509                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -65 351 825          | -60 631 761                  | -59 427 761               | 5 924 064          | -58 962 151                     |
| 7 Refusjoner                                 | -100 507 708         | -121 118 983                 | -79 328 670               | 21 179 039         | -126 958 867                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -57 203 217          | -49 562 000                  | -48 991 000               | 8 212 217          | -58 246 664                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -685 697             | -250 000                     | -250 000                  | 435 697            | -425 673                        |
| Sum inntekter                                | -223 748 448         | -231 562 744                 | -187 997 430              | 35 751 018         | -244 593 355                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>898 933 083</b>   | <b>875 203 999</b>           | <b>912 661 000</b>        | <b>13 727 916</b>  | <b>877 875 155</b>              |
| <b>007 Bydel Vestre Aker (7) (B)</b>         |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 576 228 614          | 546 085 589                  | 563 594 284               | -12 634 330        | 613 654 134                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 479 174 875          | 439 947 434                  | 447 597 434               | -31 577 441        | 453 013 163                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 481 788 585          | 446 513 000                  | 437 294 305               | -44 494 280        | 442 164 245                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 47 597 345           | 31 089 000                   | 32 716 000                | -14 881 345        | 43 911 827                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 1 263 981            | 670 000                      | 670 000                   | -593 981           | 895 595                         |
| Sum utgifter                                 | 1 586 053 400        | 1 464 305 023                | 1 481 872 023             | -104 181 378       | 1 553 638 964                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -131 033 633         | -118 767 000                 | -117 738 000              | 13 295 633         | -124 308 603                    |
| 7 Refusjoner                                 | -53 881 452          | -14 687 000                  | -14 094 000               | 39 787 452         | -60 969 220                     |
| 8 Overføringsinntekter                       | -101 638 690         | -105 354 000                 | -99 805 000               | 1 833 690          | -120 968 781                    |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -866 630             | -390 000                     | -390 000                  | 476 630            | -501 122                        |
| Sum inntekter                                | -287 420 405         | -239 198 000                 | -232 027 000              | 55 393 405         | -306 747 727                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 298 632 995</b> | <b>1 225 107 023</b>         | <b>1 249 845 023</b>      | <b>-48 787 972</b> | <b>1 246 891 238</b>            |
| <b>008 Bydel Nordre Aker (8) (B)</b>         |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 708 459 953          | 660 636 038                  | 683 230 023               | -25 229 930        | 722 393 156                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 441 747 218          | 443 787 999                  | 462 865 118               | 21 117 899         | 430 211 989                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 553 636 607          | 517 132 271                  | 546 315 774               | -7 320 834         | 529 725 240                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 59 089 666           | 41 397 714                   | 44 413 714                | -14 675 952        | 51 529 689                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 5 102 075            | 0                            | 2 315 000                 | -2 787 075         | 1 137 204                       |
| Sum utgifter                                 | 1 768 035 519        | 1 662 954 022                | 1 739 139 628             | -28 895 891        | 1 734 997 279                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -130 853 565         | -135 691 484                 | -124 151 117              | 6 702 447          | -122 500 548                    |
| 7 Refusjoner                                 | -160 548 661         | -103 836 039                 | -103 390 011              | 57 158 650         | -158 607 363                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -8 171 003           | -1 657 500                   | -1 657 500                | 6 513 503          | -5 635 396                      |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -1 733 353           | -400 000                     | -400 000                  | 1 333 353          | -599 576                        |
| Sum inntekter                                | -301 306 582         | -241 585 023                 | -229 598 628              | 71 707 954         | -287 342 882                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 466 728 938</b> | <b>1 421 368 999</b>         | <b>1 509 541 000</b>      | <b>42 812 063</b>  | <b>1 447 654 396</b>            |
| <b>009 Bydel Bjerke (9) (B)</b>              |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 674 139 139          | 622 225 200                  | 624 100 588               | -50 038 551        | 686 215 942                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 412 254 354          | 402 463 464                  | 447 629 306               | 35 374 952         | 398 787 657                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 222 305 311          | 217 604 240                  | 223 813 088               | 1 507 777          | 219 324 614                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 109 338 710          | 81 966 216                   | 98 084 216                | -11 254 494        | 98 617 788                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 1 822 756            | 767 000                      | 767 000                   | -1 055 756         | 1 223 030                       |
| Sum utgifter                                 | 1 419 860 270        | 1 325 026 120                | 1 394 394 198             | -25 466 071        | 1 404 169 031                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -79 379 117          | -83 730 400                  | -82 447 675               | -3 068 558         | -74 831 876                     |
| 7 Refusjoner                                 | -199 581 072         | -136 640 660                 | -130 206 140              | 69 374 932         | -205 914 707                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -57 016 375          | -59 070 060                  | -57 795 380               | -779 005           | -51 298 424                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -1 522 277           | -382 000                     | -382 000                  | 1 140 277          | -826 915                        |
| Sum inntekter                                | -337 498 841         | -279 823 120                 | -270 831 195              | 66 667 646         | -332 871 922                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 082 361 429</b> | <b>1 045 203 000</b>         | <b>1 123 563 003</b>      | <b>41 201 574</b>  | <b>1 071 297 110</b>            |
| <b>010 Bydel Grorud (10) (B)</b>             |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 642 466 327          | 598 111 265                  | 649 039 591               | 6 573 264          | 619 388 802                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 423 304 156          | 381 350 254                  | 401 407 020               | -21 897 136        | 409 423 287                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 145 594 820          | 136 601 067                  | 135 455 248               | -10 139 572        | 143 697 067                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 105 321 023          | 85 900 560                   | 89 469 560                | -15 851 464        | 94 517 583                      |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                              | Regnskap 2015        | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik              | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 2 516 454            | 2 089 952                    | 2 089 952                 | -426 502           | 2 472 125                       |
| Sum utgifter                                 | 1 319 202 781        | 1 204 053 097                | 1 277 461 371             | -41 741 410        | 1 269 498 864                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -83 250 102          | -88 137 638                  | -85 372 546               | -2 122 444         | -88 185 128                     |
| 7 Refusjoner                                 | -204 861 416         | -121 570 618                 | -118 718 989              | 86 142 427         | -185 564 412                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -325 951             | -1 148 793                   | -1 148 793                | -822 842           | -518 612                        |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -1 495 722           | -1 054 049                   | -1 054 049                | 441 673            | -1 697 667                      |
| Sum inntekter                                | -289 933 190         | -211 911 098                 | -206 294 377              | 83 638 814         | -275 965 819                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 029 269 590</b> | <b>992 142 000</b>           | <b>1 071 166 994</b>      | <b>41 897 404</b>  | <b>993 533 045</b>              |
| <b>011 Bydel Stovner (11) (B)</b>            |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 713 392 390          | 648 592 063                  | 700 851 095               | -12 541 295        | 715 375 887                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 302 148 768          | 314 551 495                  | 330 832 643               | 28 683 874         | 275 185 696                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 189 875 128          | 157 303 406                  | 174 094 910               | -15 780 219        | 173 990 866                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 121 756 010          | 98 216 190                   | 103 833 138               | -17 922 872        | 107 837 226                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 2 151 671            | 2 004 000                    | 2 899 000                 | 747 329            | 4 056 095                       |
| Sum utgifter                                 | 1 329 323 968        | 1 220 667 154                | 1 312 510 785             | -16 813 183        | 1 276 445 771                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -67 264 909          | -64 764 552                  | -64 764 551               | 2 500 358          | -67 408 356                     |
| 7 Refusjoner                                 | -103 108 876         | -102 779 602                 | -91 295 854               | 11 813 022         | -100 500 273                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -70 775 316          | 0                            | -15 687 380               | 55 087 936         | -62 339 813                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -1 079 171           | -1 000 000                   | -1 000 000                | 79 171             | -496 206                        |
| Sum inntekter                                | -242 228 271         | -168 544 154                 | -172 747 785              | 69 480 486         | -230 744 649                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 087 095 696</b> | <b>1 052 123 000</b>         | <b>1 139 763 000</b>      | <b>52 667 304</b>  | <b>1 045 701 122</b>            |
| <b>012 Bydel Alna (12) (B)</b>               |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 939 486 231          | 953 325 755                  | 920 264 147               | -19 222 084        | 994 941 447                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 704 820 310          | 653 051 747                  | 753 158 596               | 48 338 286         | 664 711 168                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 480 710 134          | 423 088 349                  | 482 312 155               | 1 602 021          | 407 163 847                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 106 599 438          | 71 516 012                   | 77 081 031                | -29 518 407        | 100 549 653                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 4 149 230            | 1 404 999                    | 1 868 999                 | -2 280 231         | 4 249 352                       |
| Sum utgifter                                 | 2 235 765 344        | 2 102 386 862                | 2 234 684 928             | -1 080 416         | 2 171 615 467                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -131 893 443         | -144 014 425                 | -150 815 156              | -18 921 713        | -137 374 713                    |
| 7 Refusjoner                                 | -262 168 623         | -187 773 437                 | -177 670 464              | 84 498 159         | -267 505 212                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -99 689 226          | -102 479 000                 | -102 573 308              | -2 884 082         | -104 558 424                    |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -2 844 728           | -427 000                     | -427 000                  | 2 417 728          | -2 643 272                      |
| Sum inntekter                                | -496 596 020         | -434 693 862                 | -431 485 928              | 65 110 092         | -512 081 621                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 739 169 323</b> | <b>1 667 693 000</b>         | <b>1 803 199 000</b>      | <b>64 029 677</b>  | <b>1 659 533 845</b>            |
| <b>013 Bydel Østensjø (13) (B)</b>           |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 882 956 198          | 886 359 000                  | 879 575 000               | -3 381 198         | 883 467 112                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 688 688 683          | 663 725 000                  | 716 571 000               | 27 882 317         | 658 681 590                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 332 828 993          | 306 655 000                  | 311 729 000               | -21 099 993        | 328 886 923                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 92 560 104           | 74 527 000                   | 78 098 000                | -14 462 104        | 78 331 733                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 2 315 372            | 500 000                      | 500 000                   | -1 815 372         | 2 039 830                       |
| Sum utgifter                                 | 1 999 349 350        | 1 931 766 000                | 1 986 473 000             | -12 876 350        | 1 951 407 188                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -176 895 595         | -178 605 000                 | -174 090 000              | 2 805 595          | -175 730 924                    |
| 7 Refusjoner                                 | -198 148 478         | -162 610 000                 | -143 050 000              | 55 098 478         | -171 978 508                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -2 097 783           | -550 000                     | -1 386 000                | 711 783            | -1 910 983                      |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -1 430 642           | -500 000                     | -500 000                  | 930 642            | -1 196 843                      |
| Sum inntekter                                | -378 572 499         | -342 265 000                 | -319 026 000              | 59 546 499         | -350 817 257                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 620 776 851</b> | <b>1 589 501 000</b>         | <b>1 667 447 000</b>      | <b>46 670 149</b>  | <b>1 600 589 931</b>            |
| <b>014 Bydel Nordstrand (14) (B)</b>         |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 761 017 046          | 679 067 305                  | 703 513 681               | -57 503 365        | 760 970 314                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 661 552 658          | 725 025 465                  | 742 699 530               | 81 146 873         | 643 265 014                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 383 641 292          | 403 196 000                  | 415 505 000               | 31 863 708         | 365 049 638                     |
| 4 Overføringsutgifter                        | 62 910 165           | 42 113 000                   | 43 699 000                | -19 211 165        | 60 584 604                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 5 999 147            | 900 000                      | 5 400 000                 | -599 147           | 1 702 032                       |
| Sum utgifter                                 | 1 875 120 307        | 1 850 301 770                | 1 910 817 211             | 35 696 904         | 1 831 571 602                   |
| 6 Salgsinntekter                             | -170 500 396         | -168 772 000                 | -164 827 000              | 5 673 396          | -167 488 193                    |
| 7 Refusjoner                                 | -170 728 491         | -185 318 770                 | -111 975 211              | 58 753 280         | -198 925 623                    |
| 8 Overføringsinntekter                       | -62 925 347          | -65 151 000                  | -58 864 000               | 4 061 347          | -57 155 472                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -1 393 380           | -500 000                     | -500 000                  | 893 380            | -1 246 168                      |
| Sum inntekter                                | -405 547 614         | -419 741 770                 | -336 166 211              | 69 381 403         | -424 815 456                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 469 572 693</b> | <b>1 430 560 000</b>         | <b>1 574 651 000</b>      | <b>105 078 307</b> | <b>1 406 756 146</b>            |
| <b>015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)</b>  |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 694 727 727          | 674 860 000                  | 669 554 637               | -25 173 090        | 721 472 687                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 348 776 825          | 312 338 000                  | 324 589 713               | -24 187 112        | 324 295 442                     |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                                                              | Regnskap 2015        | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik              | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                                                         | 338 845 846          | 296 096 000                  | 318 272 650               | -20 573 196        | 282 152 233                     |
| 4 Overføringsutgifter                                                                        | 153 059 178          | 110 037 000                  | 118 556 000               | -34 503 178        | 126 359 080                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                                                      | 4 003 425            | 0                            | 135 000                   | -3 868 425         | 2 465 335                       |
| Sum utgifter                                                                                 | 1 539 413 001        | 1 393 331 000                | 1 431 108 000             | -108 305 001       | 1 456 744 777                   |
| 6 Salgsinntekter                                                                             | -59 957 712          | -73 302 000                  | -63 886 000               | -3 928 288         | -60 968 214                     |
| 7 Refusjoner                                                                                 | -125 722 336         | -115 035 000                 | -91 717 000               | 34 005 336         | -121 164 212                    |
| 8 Overføringsinntekter                                                                       | -73 604 401          | -52 904 000                  | -52 454 000               | 21 150 401         | -65 982 938                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                                                     | -2 984 692           | -600 000                     | -600 000                  | 2 384 692          | -1 473 654                      |
| Sum inntekter                                                                                | -262 269 142         | -241 841 000                 | -208 657 000              | 53 612 142         | -249 589 018                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                                               | <b>1 277 143 859</b> | <b>1 151 490 000</b>         | <b>1 222 451 000</b>      | <b>-54 692 859</b> | <b>1 207 155 759</b>            |
| <b>100 Bystyret m.v. (BYS)</b>                                                               |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                                                   | 68 014 937           | 70 229 000                   | 70 103 000                | 2 088 063          | 71 230 063                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                                                 | 17 759 290           | 29 575 000                   | 32 233 000                | 14 473 710         | 20 210 637                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                                                         | 204 359              | 281 000                      | 281 000                   | 76 641             | 197 600                         |
| 4 Overføringsutgifter                                                                        | 26 269 499           | 21 851 000                   | 22 400 000                | -3 869 499         | 24 903 242                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                                                      | 1 437 503            | 0                            | 0                         | -1 437 503         | 1 429 424                       |
| Sum utgifter                                                                                 | 113 685 589          | 121 936 000                  | 125 017 000               | 11 331 411         | 117 970 965                     |
| 6 Salgsinntekter                                                                             | -339 926             | -340 000                     | -340 000                  | -74                | -374 050                        |
| 7 Refusjoner                                                                                 | -6 045 722           | -5 173 000                   | -5 742 000                | 303 722            | -5 576 069                      |
| 8 Overføringsinntekter                                                                       | 0                    | 0                            | 0                         | 0                  | -64 602                         |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                                                     | -1 435 646           | 0                            | 0                         | 1 435 646          | -1 429 012                      |
| Sum inntekter                                                                                | -7 821 293           | -5 513 000                   | -6 082 000                | 1 739 293          | -7 443 733                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                                               | <b>105 864 295</b>   | <b>116 423 000</b>           | <b>118 935 000</b>        | <b>13 070 704</b>  | <b>110 527 232</b>              |
| <b>101 Ordførerens kontor (BYS)</b>                                                          |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                                                   | 4 307                | 0                            | 0                         | -4 307             | 5 705                           |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                                                 | 9 622 623            | 10 693 000                   | 11 232 000                | 1 609 377          | 9 023 248                       |
| 4 Overføringsutgifter                                                                        | 502 607              | 0                            | 0                         | -502 607           | 206 431                         |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                                                      | 40                   | 0                            | 0                         | -40                | 0                               |
| Sum utgifter                                                                                 | 10 129 578           | 10 693 000                   | 11 232 000                | 1 102 422          | 9 235 384                       |
| 7 Refusjoner                                                                                 | -1 019 207           | -381 000                     | -370 000                  | 649 207            | -742 331                        |
| Sum inntekter                                                                                | -1 019 207           | -381 000                     | -370 000                  | 649 207            | -742 331                        |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                                               | <b>9 110 371</b>     | <b>10 312 000</b>            | <b>10 862 000</b>         | <b>1 751 629</b>   | <b>8 493 053</b>                |
| <b>102 Tilf. utg. etter bystyrets bestemmelse (BYS)</b>                                      |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                                                 | 3 078 261            | 0                            | 819 000                   | -2 259 261         | 1 974 854                       |
| 4 Overføringsutgifter                                                                        | 192 239              | 1 909 000                    | 1 909 000                 | 1 716 761          | 388 805                         |
| Sum utgifter                                                                                 | 3 270 501            | 1 909 000                    | 2 728 000                 | -542 501           | 2 363 660                       |
| 7 Refusjoner                                                                                 | -542 239             | 0                            | 0                         | 542 239            | -738 805                        |
| Sum inntekter                                                                                | -542 239             | 0                            | 0                         | 542 239            | -738 805                        |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                                               | <b>2 728 261</b>     | <b>1 909 000</b>             | <b>2 728 000</b>          | <b>-261</b>        | <b>1 624 854</b>                |
| <b>109 Kontrollutvalget (BYS)</b>                                                            |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                                                   | 3 640 702            | 3 672 000                    | 3 655 000                 | 14 298             | 3 692 819                       |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                                                 | 265 954              | 289 000                      | 438 000                   | 172 046            | 205 307                         |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                                                         | 4 606                | 0                            | 0                         | -4 606             | 42 488                          |
| 4 Overføringsutgifter                                                                        | 8 084                | 10 000                       | 10 000                    | 1 916              | 7 029                           |
| Sum utgifter                                                                                 | 3 919 346            | 3 971 000                    | 4 103 000                 | 183 654            | 3 947 643                       |
| 6 Salgsinntekter                                                                             | -33 300              | -21 000                      | -21 000                   | 12 300             | -36 300                         |
| 7 Refusjoner                                                                                 | -8 084               | -10 000                      | -10 000                   | -1 916             | -7 029                          |
| Sum inntekter                                                                                | -41 384              | -31 000                      | -31 000                   | 10 384             | -43 329                         |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                                               | <b>3 877 962</b>     | <b>3 940 000</b>             | <b>4 072 000</b>          | <b>194 038</b>     | <b>3 904 314</b>                |
| <b>110 Kommunerevisjonen (BYS)</b>                                                           |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                                                   | 47 682 804           | 50 871 000                   | 47 505 538                | -177 266           | 47 022 655                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                                                 | 12 563 364           | 8 534 000                    | 13 580 870                | 1 017 506          | 13 010 065                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                                                         | 0                    | 0                            | 5 000                     | 5 000              | 4 770                           |
| 4 Overføringsutgifter                                                                        | 2 434 949            | 2 574 000                    | 2 400 000                 | -34 949            | 2 432 196                       |
| Sum utgifter                                                                                 | 62 681 117           | 61 979 000                   | 63 491 408                | 810 291            | 62 469 687                      |
| 6 Salgsinntekter                                                                             | -278 380             | -206 000                     | -101 250                  | 177 130            | -238 150                        |
| 7 Refusjoner                                                                                 | -17 415 995          | -17 875 000                  | -16 547 158               | 868 837            | -16 984 410                     |
| Sum inntekter                                                                                | -17 694 375          | -18 081 000                  | -16 648 408               | 1 045 967          | -17 222 561                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                                               | <b>44 986 742</b>    | <b>43 898 000</b>            | <b>46 843 000</b>         | <b>1 856 258</b>   | <b>45 247 126</b>               |
| <b>111 Pasient- og brukerombudet i Oslo og Akershus Sosial- og eldreombudet i Oslo (BYS)</b> |                      |                              |                           |                    |                                 |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                        | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik             | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|--------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 17 315 796         | 15 128 000                   | 18 000 000                | 684 204           | 15 244 702                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 5 127 309          | 3 632 000                    | 5 218 249                 | 90 940            | 4 959 739                       |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 933 361            | 984 000                      | 984 000                   | 50 639            | 1 045 201                       |
| Sum utgifter                                           | 23 376 466         | 19 744 000                   | 24 202 249                | 825 783           | 21 249 642                      |
| 6 Salgsinntekter                                       | -35 250            | 0                            | -35 500                   | -250              | -11 000                         |
| 7 Refusjoner                                           | -2 002 421         | -1 654 000                   | -1 850 000                | 152 421           | -1 674 427                      |
| 8 Overføringsinntekter                                 | -8 745 950         | -4 737 000                   | -8 747 749                | -1 799            | -4 956 000                      |
| Sum inntekter                                          | -10 783 621        | -6 391 000                   | -10 633 249               | 150 372           | -6 641 427                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>12 592 845</b>  | <b>13 353 000</b>            | <b>13 569 000</b>         | <b>976 155</b>    | <b>14 608 215</b>               |
| <b>112 Stortingsvalg og kommunevalg (BYS)</b>          |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 20 495 399         | 0                            | 24 347 000                | 3 851 601         | 419 131                         |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 35 575 057         | 79 091 000                   | 54 059 000                | 18 483 943        | 3 072 213                       |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                   | 76 625             | 0                            | 0                         | -76 625           | 65 867                          |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 4 602 294          | 0                            | 0                         | -4 602 294        | 741 742                         |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                | 5 389              | 0                            | 0                         | -5 389            | 0                               |
| Sum utgifter                                           | 60 754 763         | 79 091 000                   | 78 406 000                | 17 651 237        | 4 298 953                       |
| 7 Refusjoner                                           | -4 605 421         | -5 960 000                   | -5 275 000                | -669 579          | -741 979                        |
| 8 Overføringsinntekter                                 | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | -19 530                         |
| Sum inntekter                                          | -4 605 421         | -5 960 000                   | -5 275 000                | -669 579          | -761 509                        |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>56 149 342</b>  | <b>73 131 000</b>            | <b>73 131 000</b>         | <b>16 981 658</b> | <b>3 537 444</b>                |
| <b>120 Byråd/byrådsavdelingene (BLK)</b>               |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 269 736 594        | 272 347 000                  | 266 494 243               | -3 242 351        | 265 411 580                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 55 547 714         | 40 407 000                   | 59 228 748                | 3 681 034         | 65 976 831                      |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 9 422 247          | 0                            | 0                         | -9 422 247        | 13 428 525                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 94                              |
| Sum utgifter                                           | 334 706 554        | 312 754 000                  | 325 722 991               | -8 983 563        | 344 817 031                     |
| 6 Salgsinntekter                                       | -78 209            | -250 000                     | -250 000                  | -171 791          | -2 448                          |
| 7 Refusjoner                                           | -31 957 434        | -8 753 000                   | -8 753 001                | 23 204 433        | -41 402 614                     |
| 8 Overføringsinntekter                                 | -13 924            | 0                            | 0                         | 13 924            | -2 126 643                      |
| Sum inntekter                                          | -32 049 567        | -9 003 000                   | -9 003 001                | 23 046 566        | -43 531 704                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>302 656 987</b> | <b>303 751 000</b>           | <b>316 719 990</b>        | <b>14 063 003</b> | <b>301 285 327</b>              |
| <b>122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)</b> |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 1 075 830          | 22 430 000                   | 23 930 000                | 22 854 170        | 423 080                         |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 63 212 954         | 25 491 000                   | 110 173 000               | 46 960 046        | 55 956 311                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                   | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 534 473                         |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 20 570 881         | 11 252 000                   | 13 652 000                | -6 918 881        | 16 289 624                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                | 106 250 586        | 0                            | 0                         | -106 250 586      | 94 889 293                      |
| Sum utgifter                                           | 191 110 252        | 59 173 000                   | 147 755 000               | -43 355 252       | 168 092 781                     |
| 7 Refusjoner                                           | -16 529 001        | -1 313 000                   | -1 313 000                | 15 216 001        | -18 467 820                     |
| 8 Overføringsinntekter                                 | -54 495            | 0                            | 0                         | 54 495            | 0                               |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner               | -106 250 586       | 0                            | 0                         | 106 250 586       | -94 889 293                     |
| Sum inntekter                                          | -122 834 083       | -1 313 000                   | -1 313 000                | 121 521 083       | -113 357 112                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>68 276 169</b>  | <b>57 860 000</b>            | <b>146 442 000</b>        | <b>78 165 831</b> | <b>54 735 669</b>               |
| <b>124 Forsikringer (FIN)</b>                          |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | -106 984           | 0                            | 0                         | 106 984           | 0                               |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 142 758 002        | 175 023 000                  | 222 023 000               | 79 264 998        | 130 990 773                     |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 65 898 161         | 0                            | 0                         | -65 898 161       | 30 676 278                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                | 39 600 000         | 39 600 000                   | 39 600 000                | 0                 | 29 600 000                      |
| Sum utgifter                                           | 248 149 179        | 214 623 000                  | 261 623 000               | 13 473 821        | 191 267 051                     |
| 7 Refusjoner                                           | -162 820 840       | -171 487 000                 | -171 487 000              | -8 666 160        | -154 107 052                    |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner               | -127 104 840       | -30 000 000                  | -127 000 000              | 104 840           | -42 000 000                     |
| Sum inntekter                                          | -289 925 680       | -201 487 000                 | -298 487 000              | -8 561 320        | -196 107 052                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>-41 776 501</b> | <b>13 136 000</b>            | <b>-36 864 000</b>        | <b>4 912 501</b>  | <b>-4 840 001</b>               |
| <b>125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)</b>       |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 197 372 154        | 191 527 000                  | 187 793 000               | -9 579 154        | 194 240 224                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 475 981 696        | 315 270 000                  | 410 911 782               | -65 069 913       | 510 237 060                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                   | 1 400 888          | 3 258 000                    | 3 258 000                 | 1 857 112         | 1 352 952                       |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 97 036 393         | 13 011 000                   | 16 108 691                | -80 927 702       | 105 353 349                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                | 138 830 066        | 0                            | 0                         | -138 830 066      | 6 071 137                       |
| Sum utgifter                                           | 910 621 196        | 523 066 000                  | 618 071 473               | -292 549 723      | 817 254 722                     |
| 6 Salgsinntekter                                       | -530 891           | -56 000                      | -56 000                   | 474 891           | -4 008 477                      |
| 7 Refusjoner                                           | -640 797 954       | -407 530 000                 | -439 682 473              | 201 115 481       | -674 733 476                    |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                           | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik             | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -138 830 066       | 0                            | 0                         | 138 830 066       | -6 071 138                      |
| Sum inntekter                                             | -780 158 911       | -407 586 000                 | -439 738 473              | 340 420 437       | -684 813 090                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>130 462 286</b> | <b>115 480 000</b>           | <b>178 333 000</b>        | <b>47 870 714</b> | <b>132 441 632</b>              |
| <b>126 Div.avs.og tidsb.tiltak under byrådsavd. (BLK)</b> |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 30 369 638         | 14 896 000                   | 14 903 000                | -15 466 638       | 30 317 426                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 26 185 793         | 31 976 000                   | 58 647 000                | 32 461 207        | 29 655 908                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 4 918 139          | 7 180 000                    | 7 180 000                 | 2 261 861         | 5 051 003                       |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 12 071 423         | 2 419 000                    | 4 100 000                 | -7 971 423        | 13 761 819                      |
| Sum utgifter                                              | 73 544 994         | 56 471 000                   | 84 830 000                | 11 285 006        | 78 786 156                      |
| 6 Salgsinntekter                                          | -3 000             | 0                            | 0                         | 3 000             | 0                               |
| 7 Refusjoner                                              | -17 052 876        | -3 717 000                   | -6 047 000                | 11 005 876        | -25 417 576                     |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -5 990 993         | 0                            | -5 904 000                | 86 993            | -4 274 749                      |
| Sum inntekter                                             | -23 046 869        | -3 717 000                   | -11 951 000               | 11 095 869        | -29 692 324                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>50 498 125</b>  | <b>52 754 000</b>            | <b>72 879 000</b>         | <b>22 380 875</b> | <b>49 093 832</b>               |
| <b>130 Kemnerkontoret (FIN)</b>                           |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 188 600 620        | 201 598 000                  | 193 423 326               | 4 822 707         | 208 569 514                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 69 652 371         | 74 340 000                   | 73 987 016                | 4 334 645         | 77 167 153                      |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 13 032 740         | 0                            | 9 768 513                 | -3 264 228        | 11 401 824                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 852 592            | 0                            | 0                         | -852 592          | 769 563                         |
| Sum utgifter                                              | 272 138 323        | 275 938 000                  | 277 178 855               | 5 040 531         | 297 908 053                     |
| 6 Salgsinntekter                                          | -34 630 834        | -35 456 000                  | -33 130 000               | 1 500 834         | -34 470 448                     |
| 7 Refusjoner                                              | -48 099 664        | -49 089 000                  | -44 851 854               | 3 247 810         | -47 365 858                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -852 592           | 0                            | 0                         | 852 592           | -754 602                        |
| Sum inntekter                                             | -83 583 091        | -84 545 000                  | -77 981 854               | 5 601 237         | -82 590 907                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>188 555 232</b> | <b>191 393 000</b>           | <b>199 197 000</b>        | <b>10 641 768</b> | <b>215 317 146</b>              |
| <b>140 Kommuneadvokaten (BLK)</b>                         |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 32 707 874         | 31 657 000                   | 31 509 000                | -1 198 874        | 31 388 085                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 7 418 884          | 6 155 000                    | 8 115 000                 | 696 116           | 6 833 927                       |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 1 278 791          | 1 122 000                    | 1 122 000                 | -156 791          | 1 255 160                       |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 86 560                          |
| Sum utgifter                                              | 41 405 548         | 38 934 000                   | 40 746 000                | -659 548          | 39 563 733                      |
| 6 Salgsinntekter                                          | -3 195 917         | -1 381 000                   | -1 381 000                | 1 814 917         | -3 856 836                      |
| 7 Refusjoner                                              | -6 801 145         | -7 413 000                   | -7 413 000                | -611 855          | -5 819 552                      |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -19 884            | 0                            | 0                         | 19 884            | -167 156                        |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -36 206            | 0                            | 0                         | 36 206            | -86 560                         |
| Sum inntekter                                             | -10 053 151        | -8 794 000                   | -8 794 000                | 1 259 151         | -9 930 104                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>31 352 397</b>  | <b>30 140 000</b>            | <b>31 952 000</b>         | <b>599 603</b>    | <b>29 633 629</b>               |
| <b>150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)</b>           |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 51 347 665         | 52 970 000                   | 50 372 683                | -974 982          | 49 565 872                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 32 015 460         | 31 492 000                   | 32 567 782                | 552 322           | 31 717 214                      |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 5 137 056          | 3 829 000                    | 7 521 135                 | 2 384 079         | 5 107 216                       |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 3 739 323          | 0                            | 0                         | -3 739 323        | 269 063                         |
| Sum utgifter                                              | 92 239 504         | 88 291 000                   | 90 461 600                | -1 777 904        | 86 659 366                      |
| 6 Salgsinntekter                                          | -1 992 260         | -3 764 000                   | -1 965 000                | 27 260            | -2 155 937                      |
| 7 Refusjoner                                              | -22 629 341        | -18 927 000                  | -21 516 600               | 1 112 741         | -21 915 951                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -3 739 323         | 0                            | 0                         | 3 739 323         | -269 063                        |
| Sum inntekter                                             | -28 360 924        | -22 691 000                  | -23 481 600               | 4 879 324         | -24 340 951                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>63 878 580</b>  | <b>65 600 000</b>            | <b>66 980 000</b>         | <b>3 101 420</b>  | <b>62 318 414</b>               |
| <b>175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (KON)</b>         |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 21 109 000         | 0                            | 21 109 000                | 0                 | 0                               |
| Sum utgifter                                              | 21 109 000         | 0                            | 21 109 000                | 0                 | 0                               |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -13 207            | 0                            | 0                         | 13 207            | 0                               |
| Sum inntekter                                             | -13 207            | 0                            | 0                         | 13 207            | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>21 095 793</b>  | <b>0</b>                     | <b>21 109 000</b>         | <b>13 207</b>     | <b>0</b>                        |
| <b>176 Varbas/Karea - overføring (EST)</b>                |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 18 391             | 0                            | 0                         | -18 391           | 0                               |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 14 000 000         | 14 129 000                   | 14 128 000                | 128 000           | 17 155 400                      |
| Sum utgifter                                              | 14 018 391         | 14 129 000                   | 14 128 000                | 109 609           | 17 155 400                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>14 018 391</b>  | <b>14 129 000</b>            | <b>14 128 000</b>         | <b>109 609</b>    | <b>17 155 400</b>               |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                          | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik              | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|
| <b>178 Kultur- og idrettsbygg Oslo KF (KON)</b>          |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 4 Overføringsutgifter                                    | 65 337 000         | 0                            | 65 337 000                | 0                  | 0                               |
| Sum utgifter                                             | 65 337 000         | 0                            | 65 337 000                | 0                  | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>65 337 000</b>  | <b>0</b>                     | <b>65 337 000</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| <b>184 Beredskapssetaten (MOS)</b>                       |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                               | 9 864 995          | 7 245 000                    | 10 016 000                | 151 005            | 8 666 784                       |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 6 849 623          | 6 634 000                    | 6 155 817                 | -693 806           | 3 091 969                       |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                     | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 2 864                           |
| 4 Overføringsutgifter                                    | 951 094            | 0                            | 700 000                   | -251 094           | 560 739                         |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                  | 714 225            | 0                            | 0                         | -714 225           | 2 339 257                       |
| Sum utgifter                                             | 18 379 937         | 13 879 000                   | 16 871 817                | -1 508 120         | 14 661 613                      |
| 6 Salgsinntekter                                         | -20 720            | 0                            | 0                         | 20 720             | -400 000                        |
| 7 Refusjoner                                             | -2 436 239         | 0                            | -1 700 000                | 736 239            | -539 407                        |
| 8 Overføringsinntekter                                   | -437 817           | 0                            | -437 817                  | 0                  | -1 018 882                      |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -714 225           | 0                            | 0                         | 714 225            | -723 257                        |
| Sum inntekter                                            | -3 609 001         | 0                            | -2 137 817                | 1 471 184          | -2 681 546                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>14 770 936</b>  | <b>13 879 000</b>            | <b>14 734 000</b>         | <b>-36 936</b>     | <b>11 980 067</b>               |
| <b>191 Tilf. utg. etter byrådets bestemmelse (BLK)</b>   |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 4 Overføringsutgifter                                    | 1 043 000          | 1 500 000                    | 1 500 000                 | 457 000            | 0                               |
| Sum utgifter                                             | 1 043 000          | 1 500 000                    | 1 500 000                 | 457 000            | 0                               |
| 8 Overføringsinntekter                                   | -25 000            | 0                            | 0                         | 25 000             | 0                               |
| Sum inntekter                                            | -25 000            | 0                            | 0                         | 25 000             | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>1 018 000</b>   | <b>1 500 000</b>             | <b>1 500 000</b>          | <b>482 000</b>     | <b>0</b>                        |
| <b>192 Diverse avsetn. og tilfældige inntekter (FIN)</b> |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                               | 20 913 013         | 67 870 000                   | 67 870 000                | 46 956 987         | -316 390 249                    |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 45 400 036         | 88 900 000                   | 159 400 000               | 113 999 964        | 55 723 084                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                     | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 159                             |
| 4 Overføringsutgifter                                    | -6 992 661         | 0                            | -5 709 000                | 1 283 661          | 90 037 794                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                  | 1 645              | 0                            | 0                         | -1 645             | 1 050                           |
| Sum utgifter                                             | 59 322 033         | 156 770 000                  | 221 561 000               | 162 238 967        | -170 628 162                    |
| 6 Salgsinntekter                                         | -279 304 427       | -4 000 000                   | -4 000 000                | 275 304 427        | -71 411 400                     |
| 7 Refusjoner                                             | -61 184 284        | 0                            | 0                         | 61 184 284         | -82 065 399                     |
| 8 Overføringsinntekter                                   | 221 901 959        | 0                            | -10 161 000               | -232 062 959       | 73 558 086                      |
| Sum inntekter                                            | -118 586 753       | -4 000 000                   | -14 161 000               | 104 425 753        | -79 918 714                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>-59 264 720</b> | <b>152 770 000</b>           | <b>207 400 000</b>        | <b>266 664 720</b> | <b>-250 546 876</b>             |
| <b>200 Utdanningsetaten (KOU)</b>                        |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                               | 211 832 953        | 214 290 000                  | 208 899 000               | -2 933 953         | 221 932 737                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 136 490 799        | 68 949 000                   | 131 271 000               | -5 219 799         | 132 456 137                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                     | 62 182 236         | 53 470 000                   | 83 259 000                | 21 076 764         | 144 702 535                     |
| 4 Overføringsutgifter                                    | 42 104 412         | 0                            | 0                         | -42 104 412        | -5 612 849                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                  | 103 062 765        | 0                            | 21 205 000                | -81 857 765        | 62 018 108                      |
| Sum utgifter                                             | 555 673 165        | 336 709 000                  | 444 634 000               | -111 039 165       | 555 496 668                     |
| 6 Salgsinntekter                                         | -1 130 011         | -2 364 000                   | -70 000                   | 1 060 011          | -1 049 584                      |
| 7 Refusjoner                                             | -139 028 127       | -70 915 000                  | -124 160 000              | 14 868 127         | -143 182 250                    |
| 8 Overføringsinntekter                                   | 1 780              | 0                            | 0                         | -1 780             | -1 780                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -81 857 765        | 0                            | 0                         | 81 857 765         | -58 945 108                     |
| Sum inntekter                                            | -222 014 123       | -73 279 000                  | -124 230 000              | 97 784 123         | -203 178 722                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>333 659 042</b> | <b>263 430 000</b>           | <b>320 404 000</b>        | <b>-13 255 042</b> | <b>352 317 946</b>              |
| <b>203 Pedagogisk-psykologisk tjeneste (KOU)</b>         |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                               | 147 511 349        | 145 414 000                  | 148 432 000               | 920 651            | 151 284 587                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 24 110 882         | 19 754 000                   | 25 448 000                | 1 337 118          | 21 557 115                      |
| 4 Overføringsutgifter                                    | 4 095 372          | 3 302 000                    | 0                         | -4 095 372         | 3 138 482                       |
| Sum utgifter                                             | 175 717 603        | 168 470 000                  | 173 880 000               | -1 837 603         | 175 980 183                     |
| 6 Salgsinntekter                                         | -18 055            | -234 000                     | 0                         | 18 055             | -8 072                          |
| 7 Refusjoner                                             | -18 420 464        | -12 931 000                  | -12 495 000               | 5 925 464          | -15 166 618                     |
| 8 Overføringsinntekter                                   | -150 000           | 0                            | 0                         | 150 000            | -209 000                        |
| Sum inntekter                                            | -18 588 519        | -13 165 000                  | -12 495 000               | 6 093 519          | -15 383 690                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>157 129 084</b> | <b>155 305 000</b>           | <b>161 385 000</b>        | <b>4 255 916</b>   | <b>160 596 493</b>              |
| <b>210 Grunnskolen (KOU)</b>                             |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                               | 4 572 101 737      | 4 458 071 000                | 4 482 644 000             | -89 457 737        | 4 347 753 903                   |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                           | Regnskap 2015        | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik              | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 826 196 823          | 597 220 000                  | 921 417 000               | 95 220 177         | 779 246 695                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 1 981 422 427        | 2 072 481 000                | 1 981 629 000             | 206 573            | 1 786 643 067                   |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 318 496 968          | 157 282 000                  | 226 968 000               | -91 528 968        | 309 814 084                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 12 474 242           | 0                            | 12 476 000                | 1 758              | 2 518                           |
| Sum utgifter                                              | 7 710 692 197        | 7 285 054 000                | 7 625 134 000             | -85 558 197        | 7 223 460 266                   |
| 6 Salgsinntekter                                          | -20 435 337          | -15 910 000                  | -14 843 000               | 5 592 337          | -15 549 184                     |
| 7 Refusjoner                                              | -692 245 808         | -314 822 000                 | -472 400 000              | 219 845 808        | -570 027 890                    |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -3 984 272           | -4 202 000                   | -2 613 000                | 1 371 272          | -6 968 104                      |
| Sum inntekter                                             | -716 665 417         | -334 934 000                 | -489 856 000              | 226 809 417        | -592 545 178                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>6 994 026 781</b> | <b>6 950 120 000</b>         | <b>7 135 278 000</b>      | <b>141 251 219</b> | <b>6 630 915 089</b>            |
| <b>211 Aktivitetsskolen (Skolefritidsordningen) (KOU)</b> |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 602 982 593          | 536 065 000                  | 594 211 000               | -8 771 593         | 588 262 420                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 70 911 236           | 63 628 000                   | 87 112 000                | 16 200 764         | 64 856 079                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 6 383 579            | 4 887 000                    | 6 130 000                 | -253 579           | 6 682 970                       |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 10 701 437           | 8 605 000                    | 0                         | -10 701 437        | 7 963 297                       |
| Sum utgifter                                              | 690 978 844          | 613 185 000                  | 687 453 000               | -3 525 844         | 667 764 766                     |
| 6 Salgsinntekter                                          | -443 923 953         | -385 734 000                 | -437 416 000              | 6 507 953          | -419 474 081                    |
| 7 Refusjoner                                              | -74 593 096          | -56 998 000                  | -54 089 000               | 20 504 096         | -67 558 677                     |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -106 931             | 0                            | -130 000                  | -23 069            | -14 667                         |
| Sum inntekter                                             | -518 623 980         | -442 732 000                 | -491 635 000              | 26 988 980         | -487 047 425                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>172 354 864</b>   | <b>170 453 000</b>           | <b>195 818 000</b>        | <b>23 463 136</b>  | <b>180 717 341</b>              |
| <b>230 Videregående skoler (KOU)</b>                      |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 1 577 602 682        | 1 553 593 000                | 1 549 869 000             | -27 733 682        | 1 533 784 952                   |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 366 814 007          | 279 857 000                  | 383 619 000               | 16 804 993         | 343 027 186                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 603 329 541          | 774 996 000                  | 603 082 000               | -247 541           | 543 707 429                     |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 207 335 507          | 124 284 000                  | 175 831 000               | -31 504 507        | 181 497 481                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 8 305 609            | 0                            | 8 307 000                 | 1 391              | -2 000                          |
| Sum utgifter                                              | 2 763 387 346        | 2 732 730 000                | 2 720 708 000             | -42 679 346        | 2 602 015 048                   |
| 6 Salgsinntekter                                          | -45 341 989          | -29 558 000                  | -38 744 000               | 6 597 989          | -40 737 496                     |
| 7 Refusjoner                                              | -223 057 311         | -138 923 000                 | -131 822 000              | 91 235 311         | -200 602 672                    |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -2 413 640           | 0                            | -1 005 000                | 1 408 640          | -3 355 151                      |
| Sum inntekter                                             | -270 812 940         | -168 481 000                 | -171 571 000              | 99 241 940         | -244 695 319                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>2 492 574 405</b> | <b>2 564 249 000</b>         | <b>2 549 137 000</b>      | <b>56 562 595</b>  | <b>2 357 319 729</b>            |
| <b>231 Fagopplæring (KOU)</b>                             |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 11 655 206           | 10 168 000                   | 9 234 000                 | -2 421 206         | 10 811 299                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 16 095 606           | 16 866 000                   | 16 442 000                | 346 394            | 24 606 140                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 177 493 184          | 158 333 000                  | 159 944 000               | -17 549 184        | 151 922 328                     |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 539 317              | 500 000                      | 0                         | -539 317           | 340 624                         |
| Sum utgifter                                              | 205 783 314          | 185 867 000                  | 185 620 000               | -20 163 314        | 187 680 391                     |
| 6 Salgsinntekter                                          | -853 881             | -418 000                     | -470 000                  | 383 881            | -464 734                        |
| 7 Refusjoner                                              | -90 444 595          | -82 813 000                  | -79 700 000               | 10 744 595         | -82 456 535                     |
| Sum inntekter                                             | -91 298 476          | -83 231 000                  | -80 170 000               | 11 128 476         | -82 921 269                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>114 484 838</b>   | <b>102 636 000</b>           | <b>105 450 000</b>        | <b>-9 034 838</b>  | <b>104 759 122</b>              |
| <b>250 Fagskolen (KOU)</b>                                |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 30 545 149           | 27 707 000                   | 32 192 000                | 1 646 851          | 29 450 047                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 8 898 975            | 6 142 000                    | 10 716 000                | 1 817 025          | 11 067 117                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 3 089 850            | 0                            | 0                         | -3 089 850         | 2 765 994                       |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 5 821 940            | 0                            | 3 000 000                 | -2 821 940         | 3 976 020                       |
| Sum utgifter                                              | 48 355 914           | 33 849 000                   | 45 908 000                | -2 447 914         | 47 259 178                      |
| 6 Salgsinntekter                                          | -500 935             | 0                            | -650 000                  | -149 065           | -1 288 719                      |
| 7 Refusjoner                                              | -14 324 386          | 0                            | -5 885 000                | 8 439 386          | -11 098 182                     |
| 8 Overføringsinntekter                                    | 0                    | 0                            | -3 200 000                | -3 200 000         | -2 862 666                      |
| Sum inntekter                                             | -14 825 321          | 0                            | -9 735 000                | 5 090 321          | -15 249 567                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>33 530 593</b>    | <b>33 849 000</b>            | <b>36 173 000</b>         | <b>2 642 407</b>   | <b>32 009 611</b>               |
| <b>260 Spesialundervisning i egne grunnskoler (KOU)</b>   |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 280 063 060          | 278 732 000                  | 286 012 000               | 5 948 940          | 270 827 731                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 72 572 434           | 64 052 000                   | 84 657 000                | 12 084 566         | 66 575 397                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 53 429 640           | 54 770 000                   | 53 401 000                | -28 640            | 51 505 486                      |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 15 605 886           | 6 486 000                    | 6 836 000                 | -8 769 886         | 15 070 336                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 282 000              | 0                            | 282 000                   | 0                  | 153 000                         |
| Sum utgifter                                              | 421 953 021          | 404 040 000                  | 431 188 000               | 9 234 979          | 404 131 950                     |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                           | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik             | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|
| 6 Salgsinntekter                                          | -4 252 930         | -2 516 000                   | -2 665 000                | 1 587 930         | -4 460 037                      |
| 7 Refusjoner                                              | -36 277 701        | -26 921 000                  | -26 140 000               | 10 137 701        | -37 743 939                     |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -683 079           | 0                            | -45 000                   | 638 079           | -1 587 814                      |
| Sum inntekter                                             | -41 213 710        | -29 437 000                  | -28 850 000               | 12 363 710        | -43 791 789                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>380 739 311</b> | <b>374 603 000</b>           | <b>402 338 000</b>        | <b>21 598 689</b> | <b>360 340 161</b>              |
| <b>261 Spesialundervisn. i egne videreg. skoler (KOU)</b> |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 53 525 254         | 53 524 000                   | 53 931 000                | 405 746           | 50 040 500                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 10 343 907         | 7 247 000                    | 13 737 000                | 3 393 093         | 6 691 186                       |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 509 231            | 529 000                      | 1 368 000                 | 858 769           | 699 414                         |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 2 182 994          | 652 000                      | 246 000                   | -1 936 994        | 1 225 018                       |
| Sum utgifter                                              | 66 561 386         | 61 952 000                   | 69 282 000                | 2 720 614         | 58 656 118                      |
| 6 Salgsinntekter                                          | -61 762            | -118 000                     | -30 000                   | 31 762            | -42 300                         |
| 7 Refusjoner                                              | -5 151 638         | -4 094 000                   | -1 668 000                | 3 483 638         | -3 341 845                      |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -39 051            | 0                            | 0                         | 39 051            | 0                               |
| Sum inntekter                                             | -5 252 451         | -4 212 000                   | -1 698 000                | 3 554 451         | -3 384 145                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>61 308 935</b>  | <b>57 740 000</b>            | <b>67 584 000</b>         | <b>6 275 065</b>  | <b>55 271 973</b>               |
| <b>271 Byomfattende barnehageoppgaver (KOU)</b>           |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 23 234 139         | 0                            | 0                         | -23 234 139       | 26 633 653                      |
| Sum utgifter                                              | 23 234 139         | 0                            | 0                         | -23 234 139       | 26 633 653                      |
| 7 Refusjoner                                              | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 0                               |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -23 234 139        | 0                            | 0                         | 23 234 139        | -26 633 653                     |
| Sum inntekter                                             | -23 234 139        | 0                            | 0                         | 23 234 139        | -26 633 653                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>0</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |
| <b>290 Oslo musikk- og kulturskole (KOU)</b>              |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 81 917 934         | 63 886 000                   | 84 375 000                | 2 457 066         | 80 672 003                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 12 491 628         | 22 753 000                   | 14 265 000                | 1 773 372         | 14 071 567                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 1 024 876          | 588 000                      | 954 000                   | -70 876           | 717 859                         |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 1 756 127          | 1 278 000                    | 0                         | -1 756 127        | 2 084 633                       |
| Sum utgifter                                              | 97 190 565         | 88 505 000                   | 99 594 000                | 2 403 435         | 97 546 062                      |
| 6 Salgsinntekter                                          | -24 357 063        | -19 610 000                  | -24 510 000               | -152 937          | -23 004 940                     |
| 7 Refusjoner                                              | -7 226 232         | -5 144 000                   | -4 198 000                | 3 028 232         | -10 745 187                     |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -8 566             | 0                            | 0                         | 8 566             | -116 441                        |
| Sum inntekter                                             | -31 591 862        | -24 754 000                  | -28 708 000               | 2 883 862         | -33 866 567                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>65 598 703</b>  | <b>63 751 000</b>            | <b>70 886 000</b>         | <b>5 287 297</b>  | <b>63 679 495</b>               |
| <b>294 Voksenopplæring (KOU)</b>                          |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 477 670 943        | 506 498 000                  | 473 746 000               | -3 924 943        | 477 040 345                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 123 498 790        | 69 398 000                   | 145 279 000               | 21 780 210        | 120 197 160                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 46 980 006         | 87 391 000                   | 48 841 000                | 1 860 994         | 48 769 440                      |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 45 139 549         | 32 114 000                   | 27 336 000                | -17 803 549       | 44 859 185                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 128                             |
| Sum utgifter                                              | 693 289 287        | 695 401 000                  | 695 202 000               | 1 912 713         | 690 866 257                     |
| 6 Salgsinntekter                                          | -73 344 774        | -60 101 000                  | -73 084 000               | 260 774           | -57 648 964                     |
| 7 Refusjoner                                              | -262 464 625       | -270 154 000                 | -245 867 000              | 16 597 625        | -260 666 796                    |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -558 298           | 0                            | -100 000                  | 458 298           | -370 359                        |
| Sum inntekter                                             | -336 367 697       | -330 255 000                 | -319 051 000              | 17 316 697        | -318 686 119                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>356 921 590</b> | <b>365 146 000</b>           | <b>376 151 000</b>        | <b>19 229 410</b> | <b>372 180 139</b>              |
| <b>304 Bydelene - avsetninger eldre (EST)</b>             |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 7 882 855          | 75 535 000                   | 36 597 000                | 28 714 145        | 7 256 411                       |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 360 695            | 0                            | 0                         | -360 695          | 391 650                         |
| Sum utgifter                                              | 8 243 550          | 75 535 000                   | 36 597 000                | 28 353 450        | 7 648 061                       |
| 6 Salgsinntekter                                          | -68 499            | 0                            | 0                         | 68 499            | 0                               |
| 7 Refusjoner                                              | -330 505           | 0                            | 0                         | 330 505           | -370 850                        |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -10 483 024        | -5 000 000                   | -5 000 000                | 5 483 024         | -29 312 000                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | 0                  | 0                            | -750 000                  | -750 000          | -239 951                        |
| Sum inntekter                                             | -10 882 028        | -5 000 000                   | -5 750 000                | 5 132 028         | -29 922 801                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>-2 638 478</b>  | <b>70 535 000</b>            | <b>30 847 000</b>         | <b>33 485 478</b> | <b>-22 274 740</b>              |
| <b>305 Bydelene - etablering av nye barnehager (KOU)</b>  |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 281 936            | 173 037 000                  | 24 229 000                | 23 947 064        | 53 594 750                      |
| Sum utgifter                                              | 281 936            | 173 037 000                  | 24 229 000                | 23 947 064        | 53 594 750                      |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                           | Regnskap 2015        | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik             | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|
| 7 Refusjoner                                              | -900 000             | 0                            | 0                         | 900 000           | -515 000                        |
| Sum inntekter                                             | -900 000             | 0                            | 0                         | 900 000           | -515 000                        |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>-618 064</b>      | <b>173 037 000</b>           | <b>24 229 000</b>         | <b>24 847 064</b> | <b>53 079 750</b>               |
| <b>306 Bydelene - diverse barnehagetiltak (KOU)</b>       |                      |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | -970                 | 0                            | 0                         | 970               | 535 874                         |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 32 516 207           | 168 294 000                  | 52 481 000                | 19 964 793        | 51 468 182                      |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 31 230 615           | 0                            | 0                         | -31 230 615       | 43 505 056                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 3 508 000            | 0                            | 3 508 000                 | 0                 | 0                               |
| Sum utgifter                                              | 67 253 852           | 168 294 000                  | 55 989 000                | -11 264 852       | 95 509 112                      |
| 6 Salgsinntekter                                          | 0                    | -29 000 000                  | -29 000 000               | -29 000 000       | 0                               |
| 7 Refusjoner                                              | -14 114 072          | 0                            | 0                         | 14 114 072        | -3 360 628                      |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -153 661 414         | 0                            | -101 368 000              | 52 293 414        | -150 990 907                    |
| Sum inntekter                                             | -167 775 486         | -29 000 000                  | -130 368 000              | 37 407 486        | -154 351 535                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>-100 521 635</b>  | <b>139 294 000</b>           | <b>-74 379 000</b>        | <b>26 142 635</b> | <b>-58 842 423</b>              |
| <b>308 Bydelene - avsetn helse og sos. tjenest. (EST)</b> |                      |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 1 165 525            | 0                            | 0                         | -1 165 525        | 1 146 067                       |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 42 423 960           | 202 337 000                  | 112 156 000               | 69 732 040        | 39 022 149                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 0                    | 0                            | 0                         | 0                 | -550 000                        |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 10 601 112           | 14 680 000                   | 6 640 000                 | -3 961 112        | 6 355 425                       |
| Sum utgifter                                              | 54 190 597           | 217 017 000                  | 118 796 000               | 64 605 403        | 45 973 641                      |
| 6 Salgsinntekter                                          | -43 607              | 0                            | 0                         | 43 607            | 0                               |
| 7 Refusjoner                                              | 2 178 180            | 0                            | -4 895 000                | -7 073 180        | -3 618 291                      |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -180 250 074         | -108 835 000                 | -182 649 000              | -2 398 926        | -218 381 437                    |
| Sum inntekter                                             | -178 115 501         | -108 835 000                 | -187 544 000              | -9 428 499        | -221 999 728                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>-123 924 904</b>  | <b>108 182 000</b>           | <b>-68 748 000</b>        | <b>55 176 904</b> | <b>-176 026 088</b>             |
| <b>313 Sykehjemsetaten (EST)</b>                          |                      |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 2 072 069 332        | 2 663 461 000                | 2 086 396 479             | 14 327 147        | 2 281 706 213                   |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 471 709 543          | 392 446 000                  | 467 715 602               | -3 993 941        | 477 352 468                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 2 302 841 660        | 1 803 630 000                | 2 288 345 921             | -14 495 739       | 2 067 753 994                   |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 68 447 824           | 24 992 000                   | 70 267 600                | 1 819 776         | 65 497 408                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 19 419 471           | 0                            | 0                         | -19 419 471       | 25 899 772                      |
| Sum utgifter                                              | 4 934 487 830        | 4 884 529 000                | 4 912 725 602             | -21 762 228       | 4 918 209 855                   |
| 6 Salgsinntekter                                          | -15 650 166          | -92 109 000                  | -12 201 231               | 3 448 935         | -15 569 536                     |
| 7 Refusjoner                                              | -3 757 780 784       | -3 640 216 000               | -3 768 546 371            | -10 765 587       | -3 580 936 415                  |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -23 576 112          | -3 099 000                   | -5 805 000                | 17 771 112        | -26 261 986                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -19 360 564          | 0                            | 0                         | 19 360 564        | -26 113 967                     |
| Sum inntekter                                             | -3 816 367 626       | -3 735 424 000               | -3 786 552 602            | 29 815 024        | -3 648 881 905                  |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>1 118 120 204</b> | <b>1 149 105 000</b>         | <b>1 126 173 000</b>      | <b>8 052 796</b>  | <b>1 269 327 950</b>            |
| <b>314 Helseetaten (EST)</b>                              |                      |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 604 828 014          | 668 337 000                  | 603 288 923               | -1 539 091        | 594 890 378                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 258 109 708          | 178 222 000                  | 210 436 342               | -47 673 366       | 184 192 242                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 370 322 917          | 354 796 000                  | 371 493 998               | 1 171 081         | 356 839 967                     |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 122 381 640          | 45 057 000                   | 62 791 000                | -59 590 640       | 93 405 287                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 6 846 246            | 0                            | 0                         | -6 846 246        | 8 652 326                       |
| Sum utgifter                                              | 1 362 488 525        | 1 246 412 001                | 1 248 010 263             | -114 478 262      | 1 237 980 200                   |
| 6 Salgsinntekter                                          | -65 850 395          | -64 768 000                  | -68 902 000               | -3 051 605        | -76 300 376                     |
| 7 Refusjoner                                              | -377 385 439         | -295 411 000                 | -234 496 263              | 142 889 176       | -289 279 407                    |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -144 700             | -126 361 000                 | 0                         | 144 700           | -167 166                        |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -6 846 246           | 0                            | 0                         | 6 846 246         | -8 651 695                      |
| Sum inntekter                                             | -450 226 779         | -486 540 000                 | -303 398 263              | 146 828 516       | -374 398 643                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>912 261 745</b>   | <b>759 872 001</b>           | <b>944 612 000</b>        | <b>32 350 255</b> | <b>863 581 556</b>              |
| <b>315 Velferdsetaten (EST)</b>                           |                      |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 660 240 692          | 635 660 000                  | 676 247 508               | 16 006 817        | 682 190 917                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 162 628 006          | 124 905 000                  | 170 144 430               | 7 516 423         | 163 842 262                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 436 123 560          | 448 258 000                  | 448 070 000               | 11 946 440        | 428 210 129                     |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 211 887 342          | 201 992 000                  | 204 214 099               | -7 673 243        | 208 774 419                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 2 058 174            | 0                            | 2 058 174                 | 0                 | 2 646 370                       |
| Sum utgifter                                              | 1 472 937 774        | 1 410 815 001                | 1 500 734 211             | 27 796 437        | 1 485 664 097                   |
| 6 Salgsinntekter                                          | -128 154 455         | -128 092 000                 | -135 666 500              | -7 512 045        | -126 490 842                    |
| 7 Refusjoner                                              | -562 414 022         | -521 205 001                 | -559 372 536              | 3 041 486         | -550 168 801                    |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -30 798 259          | -30 853 000                  | -30 866 000               | -67 741           | -34 486 944                     |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                               | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik             | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                      | -1 227 174         | 0                            | -1 227 174                | 0                 | -1 517 370                      |
| Sum inntekter                                                 | -722 593 911       | -680 150 001                 | -727 132 210              | -4 538 300        | -712 663 957                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>750 343 864</b> | <b>730 665 000</b>           | <b>773 602 001</b>        | <b>23 258 137</b> | <b>773 000 140</b>              |
| <b>316 Opplæringskontoret for helse- og oppvekstfag (EST)</b> |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                    | 3 836 080          | 6 000 000                    | 4 591 000                 | 754 920           | 0                               |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                  | 24 703 128         | 0                            | 15 409 000                | -9 294 128        | 0                               |
| 4 Overføringsutgifter                                         | 1 557 365          | 14 000 000                   | 456 300                   | -1 101 065        | 0                               |
| Sum utgifter                                                  | 30 096 572         | 20 000 000                   | 20 456 300                | -9 640 272        | 0                               |
| 7 Refusjoner                                                  | -29 306 008        | -18 000 000                  | -18 456 300               | 10 849 708        | 0                               |
| Sum inntekter                                                 | -29 306 008        | -18 000 000                  | -18 456 300               | 10 849 708        | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>790 564</b>     | <b>2 000 000</b>             | <b>2 000 000</b>          | <b>1 209 436</b>  | <b>0</b>                        |
| <b>318 Vederlagsutbetalinger (EST)</b>                        |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 4 Overføringsutgifter                                         | 40 700 000         | 15 000 000                   | 55 000 000                | 14 300 000        | 1 750 000                       |
| Sum utgifter                                                  | 40 700 000         | 15 000 000                   | 55 000 000                | 14 300 000        | 1 750 000                       |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>40 700 000</b>  | <b>15 000 000</b>            | <b>55 000 000</b>         | <b>14 300 000</b> | <b>1 750 000</b>                |
| <b>333 Samhandlingsreformen - medfinansiering (EST)</b>       |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                  | 0                  | 0                            | -2 757 000                | -2 757 000        | 0                               |
| 4 Overføringsutgifter                                         | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 621 836 392                     |
| Sum utgifter                                                  | 0                  | 0                            | -2 757 000                | -2 757 000        | 621 836 392                     |
| 8 Overføringsinntekter                                        | -8 559 544         | 0                            | 0                         | 8 559 544         | 0                               |
| Sum inntekter                                                 | -8 559 544         | 0                            | 0                         | 8 559 544         | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>-8 559 544</b>  | <b>0</b>                     | <b>-2 757 000</b>         | <b>5 802 544</b>  | <b>621 836 392</b>              |
| <b>350 Trygdeordninger (EST)</b>                              |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                  | 516 545            | 200 000                      | 200 000                   | -316 545          | 76 329                          |
| 4 Overføringsutgifter                                         | 6 513 738          | 9 425 000                    | 9 916 000                 | 3 402 262         | 6 608 350                       |
| Sum utgifter                                                  | 7 030 283          | 9 625 000                    | 10 116 000                | 3 085 717         | 6 684 679                       |
| 6 Salgsinntekter                                              | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 0                               |
| 7 Refusjoner                                                  | -2 709             | 0                            | 0                         | 2 709             | 0                               |
| Sum inntekter                                                 | -2 709             | 0                            | 0                         | 2 709             | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>7 027 574</b>   | <b>9 625 000</b>             | <b>10 116 000</b>         | <b>3 088 426</b>  | <b>6 684 679</b>                |
| <b>354 Enhet for mangfold og integrering (KON)</b>            |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                    | 5 211 241          | 5 315 000                    | 5 291 000                 | 79 760            | 5 750 980                       |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                  | 2 410 351          | 1 905 000                    | 2 732 000                 | 321 649           | 2 478 181                       |
| 4 Overføringsutgifter                                         | 9 874 793          | 11 786 000                   | 10 246 000                | 371 207           | 8 468 151                       |
| Sum utgifter                                                  | 17 496 385         | 19 006 000                   | 18 269 000                | 772 615           | 16 697 312                      |
| 6 Salgsinntekter                                              | -275 210           | 0                            | 0                         | 275 210           | -283 931                        |
| 7 Refusjoner                                                  | -619 185           | -240 000                     | 0                         | 619 185           | -367 387                        |
| 8 Overføringsinntekter                                        | -4 460 080         | -5 090 000                   | -5 090 000                | -629 920          | -4 205 049                      |
| Sum inntekter                                                 | -5 354 475         | -5 330 000                   | -5 090 000                | 264 475           | -4 856 368                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>12 141 910</b>  | <b>13 676 000</b>            | <b>13 179 000</b>         | <b>1 037 090</b>  | <b>11 840 945</b>               |
| <b>356 Særskilte integreringstiltak (NOE)</b>                 |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                  | 0                  | 0                            | 20 000 000                | 20 000 000        | 0                               |
| Sum utgifter                                                  | 0                  | 0                            | 20 000 000                | 20 000 000        | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>0</b>           | <b>0</b>                     | <b>20 000 000</b>         | <b>20 000 000</b> | <b>0</b>                        |
| <b>360 Barne- og familieetaten - barnevern (EST)</b>          |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                    | 445 353 746        | 500 830 000                  | 431 785 494               | -13 568 251       | 447 643 990                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                  | 88 436 166         | 40 301 000                   | 116 494 063               | 28 057 897        | 82 615 412                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                          | 14 306 956         | 42 982 000                   | 16 086 648                | 1 779 692         | 16 099 216                      |
| 4 Overføringsutgifter                                         | 12 694 704         | 6 775 000                    | 12 169 930                | -524 774          | 10 327 529                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                       | 986 823            | 0                            | 0                         | -986 823          | 1 190 577                       |
| Sum utgifter                                                  | 561 778 395        | 590 888 000                  | 576 536 135               | 14 757 741        | 557 876 725                     |
| 6 Salgsinntekter                                              | -4 405 296         | -566 000                     | -433 280                  | 3 972 016         | -5 878 835                      |
| 7 Refusjoner                                                  | -375 865 411       | -422 716 000                 | -369 273 855              | 6 591 556         | -357 981 399                    |
| 8 Overføringsinntekter                                        | -590 743           | 0                            | 0                         | 590 743           | -637 123                        |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                      | -965 061           | 0                            | 0                         | 965 061           | -735 577                        |
| Sum inntekter                                                 | -381 826 510       | -423 282 000                 | -369 707 135              | 12 119 375        | -365 232 934                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>179 951 885</b> | <b>167 606 000</b>           | <b>206 829 000</b>        | <b>26 877 115</b> | <b>192 643 791</b>              |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                                      | Regnskap 2015     | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik             | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|
| <b>362 Kriminalitetsforebygging blant ungdom (EST)</b>               |                   |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                         | 298 825           | 6 026 000                    | 8 190 000                 | 7 891 175         | 610                             |
| 4 Overføringsutgifter                                                | 13 057 000        | 5 400 000                    | 5 400 000                 | -7 657 000        | 14 678 000                      |
| Sum utgifter                                                         | 13 355 825        | 11 426 000                   | 13 590 000                | 234 175           | 14 678 610                      |
| 7 Refusjoner                                                         | 0                 | 0                            | 0                         | 0                 | -2 700 000                      |
| 8 Overføringsinntekter                                               | -14 082 000       | 0                            | -14 082 000               | 0                 | -11 135 000                     |
| Sum inntekter                                                        | -14 082 000       | 0                            | -14 082 000               | 0                 | -13 835 000                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                       | <b>-726 175</b>   | <b>11 426 000</b>            | <b>-492 000</b>           | <b>234 175</b>    | <b>843 610</b>                  |
| <b>372 Byomfattende tiltak - avsetninger eldre (EST)</b>             |                   |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                           | 0                 | 1 591 000                    | 1 584 000                 | 1 584 000         | 0                               |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                         | 8 358 493         | 21 260 000                   | 23 594 000                | 15 235 507        | 23 243 446                      |
| 4 Overføringsutgifter                                                | 4 987 440         | 4 651 000                    | 4 651 000                 | -336 440          | 4 992 399                       |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                              | 2 129 522         | 0                            | 0                         | -2 129 522        | 3 355 602                       |
| Sum utgifter                                                         | 15 475 454        | 27 502 000                   | 29 829 000                | 14 353 546        | 31 591 447                      |
| 7 Refusjoner                                                         | -264 483          | 0                            | 0                         | 264 483           | -1 609 033                      |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                             | -2 129 522        | 0                            | 0                         | 2 129 522         | -3 355 602                      |
| Sum inntekter                                                        | -2 394 005        | 0                            | 0                         | 2 394 005         | -4 964 634                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                       | <b>13 081 449</b> | <b>27 502 000</b>            | <b>29 829 000</b>         | <b>16 747 551</b> | <b>26 626 813</b>               |
| <b>373 Byomfattende tiltak - avsetn. helse og sos. tjenest (EST)</b> |                   |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                         | 5 138 076         | 1 327 000                    | 45 652 000                | 40 513 924        | 3 333 125                       |
| 4 Overføringsutgifter                                                | 1 126 214         | 0                            | 0                         | -1 126 214        | 724 521                         |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                              | 383 500           | 0                            | 0                         | -383 500          | 383 500                         |
| Sum utgifter                                                         | 6 647 789         | 1 327 000                    | 45 652 000                | 39 004 211        | 4 441 146                       |
| 7 Refusjoner                                                         | -1 094 637        | 0                            | 0                         | 1 094 637         | -724 521                        |
| 8 Overføringsinntekter                                               | -130 000          | 0                            | 0                         | 130 000           | -400 000                        |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                             | -383 500          | 0                            | 0                         | 383 500           | -383 500                        |
| Sum inntekter                                                        | -1 608 137        | 0                            | 0                         | 1 608 137         | -1 508 021                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                       | <b>5 039 652</b>  | <b>1 327 000</b>             | <b>45 652 000</b>         | <b>40 612 348</b> | <b>2 933 125</b>                |
| <b>374 Prosjekteringsmidler (EST)</b>                                |                   |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                         | 8 256 017         | 5 228 000                    | 5 484 000                 | -2 772 017        | 101 068                         |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                                 | 0                 | 0                            | 0                         | 0                 | 1 371 892                       |
| Sum utgifter                                                         | 8 256 017         | 5 228 000                    | 5 484 000                 | -2 772 017        | 1 472 961                       |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                       | <b>8 256 017</b>  | <b>5 228 000</b>             | <b>5 484 000</b>          | <b>-2 772 017</b> | <b>1 472 961</b>                |
| <b>381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EST)</b>           |                   |                              |                           |                   |                                 |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                              | 2 105 644         | 0                            | 0                         | -2 105 644        | 2 105 644                       |
| Sum utgifter                                                         | 2 105 644         | 0                            | 0                         | -2 105 644        | 2 105 644                       |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                             | -2 105 644        | 0                            | 0                         | 2 105 644         | -2 105 644                      |
| Sum inntekter                                                        | -2 105 644        | 0                            | 0                         | 2 105 644         | -2 105 644                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                       | <b>0</b>          | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |
| <b>384 Bydelenes hjelpemiddeltjeneste (EST)</b>                      |                   |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                           | 22 639 941        | 17 960 000                   | 22 279 000                | -360 941          | 23 662 919                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                         | 5 285 548         | 6 944 000                    | 5 832 000                 | 546 452           | 5 662 024                       |
| 4 Overføringsutgifter                                                | 931 737           | 0                            | 0                         | -931 737          | 948 536                         |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                              | 617 436           | 0                            | 300 000                   | -317 436          | 317 436                         |
| Sum utgifter                                                         | 29 474 662        | 24 904 000                   | 28 411 000                | -1 063 662        | 30 590 914                      |
| 6 Salgsinntekter                                                     | -202 071          | 0                            | -105 000                  | 97 071            | -103 030                        |
| 7 Refusjoner                                                         | -6 181 775        | 0                            | -4 136 000                | 2 045 775         | -8 358 828                      |
| 8 Overføringsinntekter                                               | 0                 | 0                            | -436 000                  | -436 000          | 0                               |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                             | -317 436          | 0                            | 0                         | 317 436           | -317 436                        |
| Sum inntekter                                                        | -6 701 282        | 0                            | -4 677 000                | 2 024 282         | -8 779 294                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                       | <b>22 773 380</b> | <b>24 904 000</b>            | <b>23 734 000</b>         | <b>960 620</b>    | <b>21 811 620</b>               |
| <b>400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)</b>                     |                   |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                           | 106 485 807       | 98 259 000                   | 109 653 582               | 3 167 775         | 107 964 049                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                         | 110 001 285       | 56 310 000                   | 124 476 459               | 14 475 174        | 101 970 642                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                                 | 523 630           | 0                            | 0                         | -523 630          | 5 799                           |
| 4 Overføringsutgifter                                                | 24 033 361        | 12 736 000                   | 7 455 000                 | -16 578 361       | 17 280 929                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                              | 18 205 783        | 0                            | 0                         | -18 205 783       | 15 910 644                      |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                  | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik             | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|--------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|
| Sum utgifter                                     | 259 249 867        | 167 305 000                  | 241 585 041               | -17 664 826       | 243 132 063                     |
| 6 Salgsinntekter                                 | -172 487 774       | -116 476 000                 | -154 214 563              | 18 273 211        | -150 336 570                    |
| 7 Refusjoner                                     | -72 753 898        | -51 702 000                  | -71 264 478               | 1 489 420         | -71 707 451                     |
| 8 Overføringsinntekter                           | -1 532 820         | -1 346 000                   | 0                         | 1 532 820         | -2 895 151                      |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner         | -18 277 510        | 0                            | 0                         | 18 277 510        | -15 291 651                     |
| Sum inntekter                                    | -265 052 003       | -169 524 000                 | -225 479 041              | 39 572 962        | -240 230 823                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>-5 802 136</b>  | <b>-2 219 000</b>            | <b>16 106 000</b>         | <b>21 908 136</b> | <b>2 901 240</b>                |
| <b>426 Tap på lånegarantier (FIN)</b>            |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 4 Overføringsutgifter                            | 0                  | 9 000 000                    | 0                         | 0                 | 0                               |
| Sum utgifter                                     | 0                  | 9 000 000                    | 0                         | 0                 | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>0</b>           | <b>9 000 000</b>             | <b>0</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |
| <b>427 Tap på utlån (EST)</b>                    |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 4 Overføringsutgifter                            | 918 402            | 3 000 000                    | 3 000 000                 | 2 081 598         | 42                              |
| Sum utgifter                                     | 918 402            | 3 000 000                    | 3 000 000                 | 2 081 598         | 42                              |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>918 402</b>     | <b>3 000 000</b>             | <b>3 000 000</b>          | <b>2 081 598</b>  | <b>42</b>                       |
| <b>428 Sosiale boligvirkemidler (EST)</b>        |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 186 626            | 0                            | 0                         | -186 626          | 210 330                         |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod             | 373 097            | 0                            | 0                         | -373 097          | 430 222                         |
| 4 Overføringsutgifter                            | 493 604 496        | 442 839 000                  | 510 091 000               | 16 486 504        | 480 535 924                     |
| Sum utgifter                                     | 494 164 219        | 442 839 000                  | 510 091 000               | 15 926 781        | 481 176 476                     |
| 7 Refusjoner                                     | -47 387            | 0                            | 0                         | 47 387            | -86 505                         |
| 8 Overføringsinntekter                           | -278 240 672       | -237 377 000                 | -256 485 000              | 21 755 672        | -269 376 844                    |
| Sum inntekter                                    | -278 288 059       | -237 377 000                 | -256 485 000              | 21 803 059        | -269 463 349                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>215 876 160</b> | <b>205 462 000</b>           | <b>253 606 000</b>        | <b>37 729 840</b> | <b>211 713 127</b>              |
| <b>455 Næringsutvikling (KON)</b>                |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 3 242 448          | 92 000                       | 10 492 000                | 7 249 552         | 456 645                         |
| 4 Overføringsutgifter                            | 46 372 680         | 37 236 000                   | 40 027 000                | -6 345 680        | 36 994 729                      |
| Sum utgifter                                     | 49 615 128         | 37 328 000                   | 50 519 000                | 903 872           | 37 451 373                      |
| 7 Refusjoner                                     | -142 055           | -13 000                      | -13 000                   | 129 055           | -636 959                        |
| 8 Overføringsinntekter                           | -10 353 630        | -7 000 000                   | -7 000 000                | 3 353 630         | -7 124 850                      |
| Sum inntekter                                    | -10 495 685        | -7 013 000                   | -7 013 000                | 3 482 685         | -7 761 809                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>39 119 443</b>  | <b>30 315 000</b>            | <b>43 506 000</b>         | <b>4 386 557</b>  | <b>29 689 565</b>               |
| <b>459 Næringssetaten (KON)</b>                  |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                       | 34 559 950         | 31 146 000                   | 33 191 500                | -1 368 450        | 33 870 149                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 10 191 175         | 8 887 000                    | 7 951 270                 | -2 239 905        | 11 835 042                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod             | 401 411            | 346 000                      | 346 000                   | -55 411           | 392 796                         |
| 4 Overføringsutgifter                            | 2 773 657          | 3 265 000                    | 3 265 000                 | 491 343           | 3 715 185                       |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner          | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 100 574                         |
| Sum utgifter                                     | 47 926 192         | 43 644 000                   | 44 753 770                | -3 172 422        | 49 913 746                      |
| 6 Salgsinntekter                                 | -21 997 208        | -19 080 000                  | -20 080 000               | 1 917 208         | -19 479 791                     |
| 7 Refusjoner                                     | -5 339 079         | -2 264 000                   | -3 179 770                | 2 159 309         | -5 471 415                      |
| 8 Overføringsinntekter                           | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 76 233                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner         | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | -100 574                        |
| Sum inntekter                                    | -27 336 287        | -21 344 000                  | -23 259 770               | 4 076 517         | -24 975 547                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>20 589 905</b>  | <b>22 300 000</b>            | <b>21 494 000</b>         | <b>904 095</b>    | <b>24 938 199</b>               |
| <b>480 Handlingsprogram Oslo indre øst (EST)</b> |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner          | 1 646 384          | 0                            | 0                         | -1 646 384        | 1 293 076                       |
| Sum utgifter                                     | 1 646 384          | 0                            | 0                         | -1 646 384        | 1 293 076                       |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner         | -1 646 384         | 0                            | 0                         | 1 646 384         | -1 293 076                      |
| Sum inntekter                                    | -1 646 384         | 0                            | 0                         | 1 646 384         | -1 293 076                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>0</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |
| <b>481 Handlingsprogram Oslo sør (EST)</b>       |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 0                  | 8 000 000                    | 0                         | 0                 | 0                               |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner          | 298 661            | 0                            | 0                         | -298 661          | 148 472                         |
| Sum utgifter                                     | 298 661            | 8 000 000                    | 0                         | -298 661          | 148 472                         |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner         | -298 661           | 0                            | 0                         | 298 661           | -148 472                        |
| Sum inntekter                                    | -298 661           | 0                            | 0                         | 298 661           | -148 472                        |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>0</b>           | <b>8 000 000</b>             | <b>0</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |
| <b>482 Handlingsprogram Groruddalen (BYU)</b>    |                    |                              |                           |                   |                                 |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                              | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik             | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 443 000            | 0                            | 0                         | -443 000          | 0                               |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 1 805 106          | 0                            | 5 027 000                 | 3 221 894         | 3 291 710                       |
| 4 Overføringsutgifter                        | 256 005            | 30 000 000                   | 5 823 000                 | 5 566 995         | 218 022                         |
| Sum utgifter                                 | 2 504 111          | 30 000 000                   | 10 850 000                | 8 345 889         | 3 509 731                       |
| 7 Refusjoner                                 | -467 545           | 0                            | 0                         | 467 545           | -218 022                        |
| 8 Overføringsinntekter                       | -2 793 121         | 0                            | -4 377 000                | -1 583 879        | -6 625 381                      |
| Sum inntekter                                | -3 260 666         | 0                            | -4 377 000                | -1 116 334        | -6 843 403                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>-756 555</b>    | <b>30 000 000</b>            | <b>6 473 000</b>          | <b>7 229 555</b>  | <b>-3 333 671</b>               |
| <b>483 Områdesatsing Tøyen (EST)</b>         |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 413                | 0                            | 0                         | -413              | 0                               |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | -353               | 25 000 000                   | 0                         | 353               | 0                               |
| 4 Overføringsutgifter                        | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 0                               |
| Sum utgifter                                 | 60                 | 25 000 000                   | 0                         | -60               | 0                               |
| 6 Salgsinntekter                             | -60                | 0                            | 0                         | 60                | 0                               |
| 7 Refusjoner                                 | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 0                               |
| 8 Overføringsinntekter                       | -3 000 000         | 0                            | 0                         | 3 000 000         | -3 000 000                      |
| Sum inntekter                                | -3 000 060         | 0                            | 0                         | 3 000 060         | -3 000 000                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>-3 000 000</b>  | <b>25 000 000</b>            | <b>0</b>                  | <b>3 000 000</b>  | <b>-3 000 000</b>               |
| <b>501 Kultureiendommer (KON)</b>            |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 6 735 698          | 7 770 000                    | 7 458 000                 | 722 302           | 6 631 187                       |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 33 470 453         | 33 038 000                   | 34 045 000                | 574 547           | 30 871 299                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 1 798 308          | 0                            | 1 200 000                 | -598 308          | 1 887 581                       |
| 4 Overføringsutgifter                        | 8 417 964          | 11 581 000                   | 2 755 000                 | -5 662 964        | 7 292 059                       |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 20 834 297         | 0                            | 11 356 000                | -9 478 297        | 20 979 262                      |
| Sum utgifter                                 | 71 256 720         | 52 389 000                   | 56 814 000                | -14 442 720       | 67 661 389                      |
| 6 Salgsinntekter                             | -19 506 142        | -23 876 000                  | -15 771 000               | 3 735 142         | -19 427 031                     |
| 7 Refusjoner                                 | -16 482 704        | -930 000                     | -8 030 000                | 8 452 704         | -11 162 429                     |
| 8 Overføringsinntekter                       | -1 208 856         | -2 324 000                   | -2 050 000                | -841 144          | -1 053 556                      |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -9 478 297         | 0                            | 0                         | 9 478 297         | -9 366 262                      |
| Sum inntekter                                | -46 675 999        | -27 130 000                  | -25 851 000               | 20 824 999        | -41 009 278                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>24 580 721</b>  | <b>25 259 000</b>            | <b>30 963 000</b>         | <b>6 382 279</b>  | <b>26 652 111</b>               |
| <b>502 Kulturetaten (KON)</b>                |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 224 433 288        | 251 783 000                  | 234 818 000               | 10 384 712        | 231 536 807                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 240 234 690        | 82 838 000                   | 220 617 000               | -19 617 690       | 118 641 742                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 20 609 600         | 29 956 000                   | 20 616 000                | 6 400             | 21 821 901                      |
| 4 Overføringsutgifter                        | 230 188 945        | 212 570 000                  | 248 248 000               | 18 059 055        | 219 226 706                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 8 741 889          | 0                            | 0                         | -8 741 889        | 6 880 073                       |
| Sum utgifter                                 | 724 208 411        | 577 147 000                  | 724 299 000               | 90 589            | 598 107 229                     |
| 6 Salgsinntekter                             | -139 354 920       | -37 372 000                  | -137 031 000              | 2 323 920         | -32 058 072                     |
| 7 Refusjoner                                 | -65 813 282        | -24 796 000                  | -19 809 000               | 46 004 282        | -47 447 819                     |
| 8 Overføringsinntekter                       | -27 270 099        | -14 715 000                  | -14 728 000               | 12 542 099        | -31 418 021                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -8 741 889         | 0                            | 0                         | 8 741 889         | -6 880 073                      |
| Sum inntekter                                | -241 180 190       | -76 883 000                  | -171 568 000              | 69 612 190        | -117 803 985                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>483 028 221</b> | <b>500 264 000</b>           | <b>552 731 000</b>        | <b>69 702 779</b> | <b>480 303 244</b>              |
| <b>503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)</b>    |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 0                               |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 0                               |
| 4 Overføringsutgifter                        | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 0                               |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 82 172             | 0                            | 0                         | -82 172           | 82 172                          |
| Sum utgifter                                 | 82 172             | 0                            | 0                         | -82 172           | 82 172                          |
| 7 Refusjoner                                 | 0                  | 0                            | 0                         | 0                 | 0                               |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -82 172            | 0                            | 0                         | 82 172            | -82 172                         |
| Sum inntekter                                | -82 172            | 0                            | 0                         | 82 172            | -82 172                         |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>0</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>                        |
| <b>504 Munch-museet (KON)</b>                |                    |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 56 004 278         | 62 010 000                   | 62 747 827                | 6 743 549         | 50 823 599                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 58 515 045         | 28 524 000                   | 74 578 689                | 16 063 644        | 40 230 624                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 9 878 982          | 20 011 000                   | 9 948 400                 | 69 418            | 9 795 495                       |
| 4 Overføringsutgifter                        | 103 086            | 0                            | 0                         | -103 086          | 25 625                          |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 18 785 000         | 0                            | 0                         | -18 785 000       | 0                               |
| Sum utgifter                                 | 143 286 390        | 110 545 000                  | 147 274 916               | 3 988 526         | 100 875 343                     |
| 6 Salgsinntekter                             | -47 095 006        | -19 333 000                  | -27 020 000               | 20 075 006        | -26 072 787                     |
| 7 Refusjoner                                 | -8 085 262         | -1 062 000                   | -2 706 916                | 5 378 346         | -3 659 328                      |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                        | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik              | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|--------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|
| 8 Overføringsinntekter                                 | -200 000           | -5 000 000                   | 0                         | 200 000            | -20 000                         |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner               | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -484 800                        |
| Sum inntekter                                          | -55 380 268        | -25 395 000                  | -29 726 916               | 25 653 352         | -30 236 916                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>87 906 123</b>  | <b>85 150 000</b>            | <b>117 548 000</b>        | <b>29 641 877</b>  | <b>70 638 427</b>               |
| <b>505 Midl. etat - kultur- og idrettsbygg (KON)</b>   |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 7 536 143          | 15 656 000                   | 7 156 000                 | -380 143           | 0                               |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 4 735 117          | 5 306 000                    | 5 306 000                 | 570 883            | 0                               |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                   | 2 055 429          | 3 038 000                    | 3 038 000                 | 982 571            | 0                               |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 1 330 120          | 2 386 000                    | 2 386 000                 | 1 055 880          | 0                               |
| Sum utgifter                                           | 15 656 809         | 26 386 000                   | 17 886 000                | 2 229 191          | 0                               |
| 7 Refusjoner                                           | -3 294 059         | -2 386 000                   | -2 386 000                | 908 059            | 0                               |
| Sum inntekter                                          | -3 294 059         | -2 386 000                   | -2 386 000                | 908 059            | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>12 362 750</b>  | <b>24 000 000</b>            | <b>15 500 000</b>         | <b>3 137 250</b>   | <b>0</b>                        |
| <b>520 Byantikvaren (BYU)</b>                          |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 22 059 270         | 21 435 000                   | 22 989 000                | 929 730            | 24 398 882                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 4 569 494          | 4 170 000                    | 5 986 100                 | 1 416 606          | 5 025 179                       |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 5 387 906          | 1 983 000                    | 12 346 500                | 6 958 594          | 3 976 521                       |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                | 12 749             | 0                            | 0                         | -12 749            | 15 299                          |
| Sum utgifter                                           | 32 029 420         | 27 588 000                   | 41 321 600                | 9 292 180          | 33 415 881                      |
| 6 Salgsinntekter                                       | -1 122 119         | -1 500 000                   | -2 760 000                | -1 637 881         | -2 072 844                      |
| 7 Refusjoner                                           | -2 332 609         | -2 130 000                   | -2 512 600                | -179 991           | -3 125 509                      |
| 8 Overføringsinntekter                                 | -1 040 000         | 0                            | -1 000 000                | 40 000             | -4 094 100                      |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner               | -12 749            | 0                            | 0                         | 12 749             | -15 299                         |
| Sum inntekter                                          | -4 507 477         | -3 630 000                   | -6 272 600                | -1 765 123         | -9 307 752                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>27 521 943</b>  | <b>23 958 000</b>            | <b>35 049 000</b>         | <b>7 527 057</b>   | <b>24 108 129</b>               |
| <b>542 Bymiljøetaten (MOS)</b>                         |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 455 379 964        | 468 497 000                  | 461 455 129               | 6 075 165          | 486 839 922                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 916 410 301        | 695 090 000                  | 799 015 743               | -117 394 558       | 845 225 980                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                   | 93 065 575         | 70 404 000                   | 85 690 894                | -7 374 681         | 78 025 460                      |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 667 306 019        | 160 398 000                  | 596 979 000               | -70 327 018        | 334 119 850                     |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                | 223 519 801        | 0                            | 1 000 000                 | -222 519 801       | 316 395 706                     |
| Sum utgifter                                           | 2 355 681 660      | 1 394 389 000                | 1 944 140 766             | -411 540 894       | 2 060 606 917                   |
| 6 Salgsinntekter                                       | -440 719 129       | -528 630 000                 | -452 040 574              | -11 321 445        | -456 661 919                    |
| 7 Refusjoner                                           | -671 411 771       | -417 387 000                 | -567 936 755              | 103 475 016        | -676 551 180                    |
| 8 Overføringsinntekter                                 | -107 460 325       | -12 023 000                  | -73 565 437               | 33 894 888         | -99 004 415                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner               | -223 987 054       | 0                            | 0                         | 223 987 054        | -318 707 242                    |
| Sum inntekter                                          | -1 443 578 280     | -958 040 000                 | -1 093 542 766            | 350 035 514        | -1 550 924 755                  |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>912 103 380</b> | <b>436 349 000</b>           | <b>850 598 000</b>        | <b>-61 505 380</b> | <b>509 682 162</b>              |
| <b>545 Idrettsanlegg og -eiendommer (MOS)</b>          |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 0                  | 23 000 000                   | 0                         | 0                  | 0                               |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 0                  | 84 700 000                   | 0                         | 0                  | 0                               |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 0                  | 11 000 000                   | 0                         | 0                  | 0                               |
| Sum utgifter                                           | 0                  | 118 700 000                  | 0                         | 0                  | 0                               |
| 7 Refusjoner                                           | 0                  | -24 000 000                  | 0                         | 0                  | 0                               |
| 8 Overføringsinntekter                                 | 0                  | -5 000 000                   | 0                         | 0                  | 0                               |
| Sum inntekter                                          | 0                  | -29 000 000                  | 0                         | 0                  | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>0</b>           | <b>89 700 000</b>            | <b>0</b>                  | <b>0</b>           | <b>0</b>                        |
| <b>547 Oslo 2022 (KON)</b>                             |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 22 937 045                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 45 825 198                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                   | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 2 430 400                       |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 10 148 522                      |
| Sum utgifter                                           | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 81 341 165                      |
| 7 Refusjoner                                           | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -10 746 284                     |
| Sum inntekter                                          | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -10 746 284                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>0</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>           | <b>70 594 881</b>               |
| <b>581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KON)</b> |                    |                              |                           |                    |                                 |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 209 718 598        | 207 083 000                  | 212 483 000               | 2 764 402          | 212 039 457                     |
| Sum utgifter                                           | 209 718 598        | 207 083 000                  | 212 483 000               | 2 764 402          | 212 039 457                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>209 718 598</b> | <b>207 083 000</b>           | <b>212 483 000</b>        | <b>2 764 402</b>   | <b>212 039 457</b>              |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                      | Regnskap 2015       | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik             | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|
| <b>590 Gravferdsetaten (KON)</b>                     |                     |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                           | 98 409 683          | 107 101 000                  | 98 606 000                | 196 317           | 98 083 685                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod         | 37 323 417          | 21 129 000                   | 36 950 000                | -373 417          | 36 934 077                      |
| 4 Overføringsutgifter                                | 10 110 656          | 2 396 000                    | 2 396 000                 | -7 714 656        | 5 874 405                       |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner              | 4 600 001           | 0                            | 518 000                   | -4 082 001        | 6 090 180                       |
| Sum utgifter                                         | 150 443 758         | 130 626 000                  | 138 470 000               | -11 973 758       | 146 982 347                     |
| 6 Salgsinntekter                                     | -78 475 724         | -69 610 000                  | -74 610 000               | 3 865 724         | -76 864 200                     |
| 7 Refusjoner                                         | -9 814 404          | -7 226 000                   | -7 226 000                | 2 588 404         | -9 461 959                      |
| 8 Overføringsinntekter                               | -3 154 093          | -340 000                     | -340 000                  | 2 814 093         | -641 576                        |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner             | -3 859 972          | 0                            | 0                         | 3 859 972         | -3 681 943                      |
| Sum inntekter                                        | -95 304 193         | -77 176 000                  | -82 176 000               | 13 128 193        | -90 649 678                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                       | <b>55 139 565</b>   | <b>53 450 000</b>            | <b>56 294 000</b>         | <b>1 154 435</b>  | <b>56 332 669</b>               |
| <b>609 Plan- og bygningsetaten (BYU)</b>             |                     |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                           | 368 404 874         | 331 836 000                  | 367 990 000               | -414 874          | 376 402 381                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod         | 70 784 967          | 11 397 000                   | 88 053 750                | 17 268 783        | 66 110 372                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                 | 28 178 493          | 29 314 000                   | 27 700 000                | -478 493          | 27 165 908                      |
| 4 Overføringsutgifter                                | 21 072 181          | 17 436 000                   | 21 928 250                | 856 069           | 15 283 931                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner              | 6 610 656           | 0                            | 0                         | -6 610 656        | 5 596 699                       |
| Sum utgifter                                         | 495 051 171         | 389 983 000                  | 505 672 000               | 10 620 829        | 490 559 292                     |
| 6 Salgsinntekter                                     | -218 697 331        | -167 568 000                 | -214 502 000              | 4 195 331         | -205 091 540                    |
| 7 Refusjoner                                         | -80 642 701         | -20 768 000                  | -80 937 000               | -294 299          | -74 751 864                     |
| 8 Overføringsinntekter                               | -66 539             | 0                            | -100 000                  | -33 461           | -417 305                        |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner             | -6 610 656          | 0                            | 0                         | 6 610 656         | -5 596 699                      |
| Sum inntekter                                        | -306 017 228        | -188 336 000                 | -295 539 000              | 10 478 228        | -285 857 407                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                       | <b>189 033 944</b>  | <b>201 647 000</b>           | <b>210 133 000</b>        | <b>21 099 056</b> | <b>204 701 885</b>              |
| <b>620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)</b> |                     |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                           | 346 627 769         | 319 189 000                  | 350 234 724               | 3 606 955         | 328 991 305                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod         | 248 428 677         | 413 653 000                  | 270 180 418               | 21 751 741        | 272 738 398                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                 | 250 164 433         | 203 449 000                  | 244 995 000               | -5 169 433        | 223 937 307                     |
| 4 Overføringsutgifter                                | 90 306 654          | 4 184 000                    | 87 752 000                | -2 554 654        | 19 494 450                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner              | 323 365 115         | 0                            | 0                         | -323 365 115      | 296 866 484                     |
| Sum utgifter                                         | 1 258 892 647       | 940 475 000                  | 953 162 142               | -305 730 505      | 1 142 027 945                   |
| 6 Salgsinntekter                                     | -1 445 870 128      | -1 471 084 000               | -1 478 512 879            | -32 642 751       | -1 195 937 697                  |
| 7 Refusjoner                                         | -18 866 864         | -7 662 000                   | -12 920 262               | 5 946 602         | -47 936 200                     |
| 8 Overføringsinntekter                               | -31 830             | 0                            | 0                         | 31 830            | -81 493                         |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner             | -323 365 117        | 0                            | 0                         | 323 365 117       | -296 866 485                    |
| Sum inntekter                                        | -1 788 133 939      | -1 478 746 000               | -1 491 433 141            | 296 700 798       | -1 540 821 875                  |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                       | <b>-529 241 292</b> | <b>-538 271 000</b>          | <b>-538 270 999</b>       | <b>-9 029 707</b> | <b>-398 793 931</b>             |
| <b>621 Vann- og avløpsetaten - næring m.v. (MOS)</b> |                     |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                           | 825 758             | 0                            | 995 000                   | 169 243           | 1 556 749                       |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod         | 6 554 303           | 0                            | 10 896 000                | 4 341 697         | 36 198 500                      |
| Sum utgifter                                         | 7 380 061           | 0                            | 11 891 000                | 4 510 939         | 37 755 249                      |
| 6 Salgsinntekter                                     | 0                   | 0                            | 0                         | 0                 | -26 146 504                     |
| Sum inntekter                                        | 0                   | 0                            | 0                         | 0                 | -26 146 504                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                       | <b>7 380 061</b>    | <b>0</b>                     | <b>11 891 000</b>         | <b>4 510 939</b>  | <b>11 608 745</b>               |
| <b>640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)</b>        |                     |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                           | 148 186 282         | 145 008 000                  | 145 008 000               | -3 178 282        | 140 279 572                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod         | 354 408 980         | 424 630 000                  | 424 630 000               | 70 221 020        | 386 912 379                     |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                 | 184 757 994         | 185 049 000                  | 185 049 000               | 291 006           | 175 255 935                     |
| 4 Overføringsutgifter                                | 1 211 897           | 2 439 000                    | 2 439 000                 | 1 227 103         | 2 587 071                       |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner              | 21 006 783          | 0                            | 0                         | -21 006 783       | 15 933 598                      |
| Sum utgifter                                         | 709 571 936         | 757 126 000                  | 757 126 000               | 47 554 064        | 720 968 555                     |
| 6 Salgsinntekter                                     | -742 139 584        | -751 252 000                 | -751 252 000              | -9 112 416        | -665 725 704                    |
| 7 Refusjoner                                         | -4 698 763          | 0                            | 0                         | 4 698 763         | -4 725 613                      |
| 8 Overføringsinntekter                               | -602 604            | 0                            | 0                         | 602 604           | -92 536                         |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner             | -21 006 730         | 0                            | 0                         | 21 006 730        | -15 931 739                     |
| Sum inntekter                                        | -768 447 682        | -751 252 000                 | -751 252 000              | 17 195 682        | -686 475 592                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                       | <b>-58 875 746</b>  | <b>5 874 000</b>             | <b>5 874 000</b>          | <b>64 749 746</b> | <b>34 492 964</b>               |
| <b>643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)</b>          |                     |                              |                           |                   |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                           | 27 383 372          | 29 022 000                   | 28 892 000                | 1 508 628         | 26 287 505                      |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                           | Regnskap 2015        | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik              | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 34 576 575           | 57 798 000                   | 59 962 000                | 25 385 425         | 36 227 207                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 18 573 366           | 17 776 000                   | 17 776 000                | -797 366           | 18 824 167                      |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 6 859 263            | 13 000                       | 13 000                    | -6 846 263         | 2 087 636                       |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 4 163 277            | 0                            | 0                         | -4 163 277         | 3 515 320                       |
| Sum utgifter                                              | 91 555 855           | 104 609 000                  | 106 643 000               | 15 087 145         | 86 941 836                      |
| 6 Salgsinntekter                                          | -95 589 885          | -96 241 000                  | -96 241 000               | -651 115           | -95 438 354                     |
| 7 Refusjoner                                              | -1 184 535           | -14 420 000                  | -14 420 000               | -13 235 465        | -1 357 301                      |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -128 715             | 0                            | 0                         | 128 715            | -47 670                         |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -4 163 191           | 0                            | 0                         | 4 163 191          | -3 517 596                      |
| Sum inntekter                                             | -101 066 327         | -110 661 000                 | -110 661 000              | -9 594 673         | -100 360 922                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>-9 510 472</b>    | <b>-6 052 000</b>            | <b>-4 018 000</b>         | <b>5 492 472</b>   | <b>-13 419 086</b>              |
| <b>645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS)</b> |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 105 738 480          | 90 388 000                   | 96 466 000                | -9 272 480         | 95 611 107                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 136 721 665          | 139 016 000                  | 132 516 000               | -4 205 665         | 127 361 771                     |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 2 233                | 0                            | 0                         | -2 233             | 716 005                         |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 67 795 173           | 0                            | 73 644 000                | 5 848 827          | 69 361 517                      |
| Sum utgifter                                              | 310 257 551          | 229 404 000                  | 302 626 000               | -7 631 551         | 293 050 400                     |
| 6 Salgsinntekter                                          | -83 224 386          | -69 497 000                  | -69 497 000               | 13 727 386         | -59 442 811                     |
| 7 Refusjoner                                              | -244 039 320         | -259 340 000                 | -259 340 000              | -15 300 680        | -261 278 085                    |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -62 629              | 0                            | 0                         | 62 629             | -154 800                        |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -67 666 269          | 0                            | -73 644 000               | -5 977 731         | -69 361 517                     |
| Sum inntekter                                             | -394 992 604         | -328 837 000                 | -402 481 000              | -7 488 396         | -390 237 213                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>-84 735 054</b>   | <b>-99 433 000</b>           | <b>-99 855 000</b>        | <b>-15 119 946</b> | <b>-97 186 813</b>              |
| <b>646 Energigjenvinningsetaten - næring (KON)</b>        |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 33 564 665           | 73 890 000                   | 40 000 000                | 6 435 335          | 68 625 792                      |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 71 409 718           | 109 442 000                  | 60 000 000                | -11 409 718        | 121 331 041                     |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 440 156              | 0                            | 0                         | -440 156           | 261 251                         |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 59 127 196           | 0                            | 56 000 000                | -3 127 196         | 117 860 106                     |
| Sum utgifter                                              | 164 541 734          | 183 332 000                  | 156 000 000               | -8 541 734         | 308 078 189                     |
| 6 Salgsinntekter                                          | -166 746 356         | -247 992 000                 | -160 000 000              | 6 746 356          | -268 693 469                    |
| 7 Refusjoner                                              | -8 229 137           | -18 000 000                  | -6 000 000                | 2 229 137          | -18 969 351                     |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -416 149             | 0                            | 0                         | 416 149            | -103 200                        |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -58 934 449          | 0                            | -56 000 000               | 2 934 449          | -117 641 540                    |
| Sum inntekter                                             | -234 326 091         | -265 992 000                 | -222 000 000              | 12 326 091         | -405 407 560                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>-69 784 357</b>   | <b>-82 660 000</b>           | <b>-66 000 000</b>        | <b>3 784 357</b>   | <b>-97 329 371</b>              |
| <b>650 Brann- og redningsetaten (MOS)</b>                 |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 375 317 112          | 373 786 000                  | 369 000 518               | -6 316 594         | 364 128 766                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 65 825 529           | 44 736 000                   | 66 491 646                | 666 117            | 65 706 985                      |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 23 720 092           | 22 331 000                   | 23 830 000                | 109 908            | 23 401 465                      |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 14 000 644           | 173 000                      | 240 000                   | -13 760 644        | 12 099 176                      |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                   | 12 880 178           | 0                            | 217 000                   | -12 663 178        | 9 391 734                       |
| Sum utgifter                                              | 491 743 555          | 441 026 000                  | 459 779 164               | -31 964 391        | 474 728 126                     |
| 6 Salgsinntekter                                          | -90 602 579          | -69 211 000                  | -85 415 000               | 5 187 579          | -87 005 415                     |
| 7 Refusjoner                                              | -20 611 550          | -9 538 000                   | -9 539 164                | 11 572 386         | -21 120 163                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -12 341 359          | 0                            | -805 000                  | 11 036 359         | -5 877 821                      |
| Sum inntekter                                             | -123 555 488         | -78 749 000                  | -95 759 164               | 27 796 324         | -114 003 399                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>368 188 066</b>   | <b>362 277 000</b>           | <b>364 020 000</b>        | <b>-4 168 066</b>  | <b>360 724 727</b>              |
| <b>711 Kjøp av transporttjenester (MOS)</b>               |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 50 000               | 0                            | 0                         | -50 000            | 0                               |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 1 659 400 000        | 1 657 035 000                | 1 658 427 000             | -973 000           | 1 608 288 000                   |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 0                    | 0                            | 0                         | 0                  | 9 298 000                       |
| Sum utgifter                                              | 1 659 450 000        | 1 657 035 000                | 1 658 427 000             | -1 023 000         | 1 617 586 000                   |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -1 023 000           | 0                            | 0                         | 1 023 000          | -1 125 000                      |
| Sum inntekter                                             | -1 023 000           | 0                            | 0                         | 1 023 000          | -1 125 000                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>1 658 427 000</b> | <b>1 657 035 000</b>         | <b>1 658 427 000</b>      | <b>0</b>           | <b>1 616 461 000</b>            |
| <b>752 Andre utgifter vedr miljø og samferdsel (MOS)</b>  |                      |                              |                           |                    |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 8 389 184            | 0                            | 0                         | -8 389 184         | 8 837 046                       |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 0                    | 1 301 000                    | 1 197 000                 | 1 197 000          | 0                               |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 2 559 073            | 814 000                      | 814 000                   | -1 745 073         | 2 588 907                       |
| Sum utgifter                                              | 10 948 257           | 2 115 000                    | 2 011 000                 | -8 937 257         | 11 425 953                      |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                         | Regnskap 2015          | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik              | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|---------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|
| 6 Salgsinntekter                                        | -17 580                | 0                            | 0                         | 17 580             | 0                               |
| 7 Refusjoner                                            | -9 008 246             | 0                            | 0                         | 9 008 246          | -9 383 017                      |
| Sum inntekter                                           | -9 025 826             | 0                            | 0                         | 9 025 826          | -9 383 017                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>1 922 431</b>       | <b>2 115 000</b>             | <b>2 011 000</b>          | <b>88 569</b>      | <b>2 042 936</b>                |
| <b>761 Sykkelprosjektet (MOS)</b>                       |                        |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                              | 6 854 887              | 4 120 000                    | 4 102 000                 | -2 752 887         | 4 999 057                       |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod            | 3 045 946              | 5 235 000                    | 4 777 000                 | 1 731 054          | 6 150 676                       |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 277 049                | 0                            | 0                         | -277 049           | 665 574                         |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                 | 3 554 554              | 0                            | 0                         | -3 554 554         | 0                               |
| Sum utgifter                                            | 13 732 436             | 9 355 000                    | 8 879 000                 | -4 853 436         | 11 815 306                      |
| 6 Salgsinntekter                                        | -3 000                 | 0                            | 0                         | 3 000              | 0                               |
| 7 Refusjoner                                            | -2 243 351             | 0                            | 0                         | 2 243 351          | -2 133 741                      |
| 8 Overføringsinntekter                                  | -500 000               | 0                            | 0                         | 500 000            | 0                               |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                | -3 554 554             | 0                            | 0                         | 3 554 554          | 0                               |
| Sum inntekter                                           | -6 300 904             | 0                            | 0                         | 6 300 904          | -2 133 741                      |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>7 431 531</b>       | <b>9 355 000</b>             | <b>8 879 000</b>          | <b>1 447 469</b>   | <b>9 681 566</b>                |
| <b>770 Klima- og energiprogrammet (MOS)</b>             |                        |                              |                           |                    |                                 |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                              | 4 641 299              | 7 500 000                    | 7 500 000                 | 2 858 701          | 3 310 256                       |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod            | 17 338 726             | 23 880 000                   | 23 880 000                | 6 541 274          | 12 457 004                      |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 25 931 379             | 37 000 000                   | 37 000 000                | 11 068 621         | 29 253 476                      |
| Sum utgifter                                            | 47 911 404             | 68 380 000                   | 68 380 000                | 20 468 596         | 45 020 736                      |
| 7 Refusjoner                                            | -3 857 923             | -7 550 000                   | -7 550 000                | -3 692 077         | -3 134 028                      |
| 8 Overføringsinntekter                                  | 0                      | -10 500 000                  | -10 500 000               | -10 500 000        | 0                               |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                | -9 352 094             | 0                            | 0                         | 9 352 094          | -11 173 554                     |
| Sum inntekter                                           | -13 210 017            | -18 050 000                  | -18 050 000               | -4 839 983         | -14 307 582                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>34 701 387</b>      | <b>50 330 000</b>            | <b>50 330 000</b>         | <b>15 628 613</b>  | <b>30 713 154</b>               |
| <b>800 Skatt på inntekt og formue (FIN)</b>             |                        |                              |                           |                    |                                 |
| 8 Overføringsinntekter                                  | -27 093 450 965        | -26 100 000 000              | -26 750 000 000           | 343 450 965        | -25 236 994 657                 |
| Sum inntekter                                           | -27 093 450 965        | -26 100 000 000              | -26 750 000 000           | 343 450 965        | -25 236 994 657                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>-27 093 450 965</b> | <b>-26 100 000 000</b>       | <b>-26 750 000 000</b>    | <b>343 450 965</b> | <b>-25 236 994 657</b>          |
| <b>840 Rammetilskudd fra staten (FIN)</b>               |                        |                              |                           |                    |                                 |
| 8 Overføringsinntekter                                  | -10 133 394 798        | -10 478 000 000              | -10 124 000 000           | 9 394 798          | -10 181 121 363                 |
| Sum inntekter                                           | -10 133 394 798        | -10 478 000 000              | -10 124 000 000           | 9 394 798          | -10 181 121 363                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>-10 133 394 798</b> | <b>-10 478 000 000</b>       | <b>-10 124 000 000</b>    | <b>9 394 798</b>   | <b>-10 181 121 363</b>          |
| <b>845 Øvrige generelle statstilskudd (FIN)</b>         |                        |                              |                           |                    |                                 |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 56 410 222             | 1 530 000                    | 1 530 000                 | -54 880 222        | 58 333 619                      |
| Sum utgifter                                            | 56 410 222             | 1 530 000                    | 1 530 000                 | -54 880 222        | 58 333 619                      |
| 8 Overføringsinntekter                                  | -159 929 291           | -110 642 000                 | -98 642 000               | 61 287 291         | -169 775 500                    |
| Sum inntekter                                           | -159 929 291           | -110 642 000                 | -98 642 000               | 61 287 291         | -169 775 500                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>-103 519 069</b>    | <b>-109 112 000</b>          | <b>-97 112 000</b>        | <b>6 407 069</b>   | <b>-111 441 881</b>             |
| <b>850 Generelt statstilsk. vedr. flyktn. mv. (FIN)</b> |                        |                              |                           |                    |                                 |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 3 940 934              | 0                            | 0                         | -3 940 934         | 3 726 000                       |
| Sum utgifter                                            | 3 940 934              | 0                            | 0                         | -3 940 934         | 3 726 000                       |
| 8 Overføringsinntekter                                  | -484 179 895           | -475 000 000                 | -530 290 000              | -46 110 105        | -460 773 996                    |
| Sum inntekter                                           | -484 179 895           | -475 000 000                 | -530 290 000              | -46 110 105        | -460 773 996                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>-480 238 961</b>    | <b>-475 000 000</b>          | <b>-530 290 000</b>       | <b>-50 051 039</b> | <b>-457 047 997</b>             |
| <b>898 Overføringer fra KF mv. (FIN)</b>                |                        |                              |                           |                    |                                 |
| 8 Overføringsinntekter                                  | -2 061 161 000         | -2 061 661 000               | -2 061 661 000            | -500 000           | -2 036 638 000                  |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                | 0                      | 0                            | 0                         | 0                  | -17 807 486                     |
| Sum inntekter                                           | -2 061 161 000         | -2 061 661 000               | -2 061 661 000            | -500 000           | -2 054 445 486                  |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>-2 061 161 000</b>  | <b>-2 061 661 000</b>        | <b>-2 061 661 000</b>     | <b>-500 000</b>    | <b>-2 054 445 486</b>           |
| <b>900 Renter (FIN)</b>                                 |                        |                              |                           |                    |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod            | 148 580                | 0                            | 0                         | -148 580           | 62 080                          |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 1 663                  | 0                            | 0                         | -1 663             | 9 050                           |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                 | 543 211 051            | 590 300 000                  | 498 300 000               | -44 911 051        | 512 721 625                     |
| Sum utgifter                                            | 543 361 294            | 590 300 000                  | 498 300 000               | -45 061 294        | 512 792 755                     |
| 7 Refusjoner                                            | -3 388                 | 0                            | 0                         | 3 388              | -9 050                          |
| 8 Overføringsinntekter                                  | -11                    | 0                            | 0                         | 11                 | 0                               |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

|                                                               | Regnskap 2015         | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Avvik                 | Beløp i kroner<br>Regnskap 2014 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                      | -490 997 544          | -457 600 000                 | -450 000 000              | 40 997 544            | -463 642 103                    |
| Sum inntekter                                                 | -491 000 943          | -457 600 000                 | -450 000 000              | 41 000 943            | -463 651 153                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>52 360 351</b>     | <b>132 700 000</b>           | <b>48 300 000</b>         | <b>-4 060 351</b>     | <b>49 141 602</b>               |
| <b>901 Utbytte fra aksjeselskaper (FIN)</b>                   |                       |                              |                           |                       |                                 |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                      | -1 002 168 885        | -1 000 000 000               | -1 002 000 000            | 168 885               | -1 012 168 885                  |
| Sum inntekter                                                 | -1 002 168 885        | -1 000 000 000               | -1 002 000 000            | 168 885               | -1 012 168 885                  |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>-1 002 168 885</b> | <b>-1 000 000 000</b>        | <b>-1 002 000 000</b>     | <b>168 885</b>        | <b>-1 012 168 885</b>           |
| <b>910 Lån (FIN)</b>                                          |                       |                              |                           |                       |                                 |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                       | 1 248 699 513         | 1 285 800 000                | 1 248 800 000             | 100 487               | 1 117 603 314                   |
| Sum utgifter                                                  | 1 248 699 513         | 1 285 800 000                | 1 248 800 000             | 100 487               | 1 117 603 314                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>1 248 699 513</b>  | <b>1 285 800 000</b>         | <b>1 248 800 000</b>      | <b>100 487</b>        | <b>1 117 603 314</b>            |
| <b>927 Betjening av videreutlån (EST)</b>                     |                       |                              |                           |                       |                                 |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod                  | 364 675               | 0                            | 0                         | -364 675              | 564 810                         |
| 4 Overføringsutgifter                                         | 214 130               | 0                            | 0                         | -214 130              | 278 978                         |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                       | 166 143 567           | 197 900 000                  | 197 900 000               | 31 756 433            | 177 746 767                     |
| Sum utgifter                                                  | 166 722 372           | 197 900 000                  | 197 900 000               | 31 177 628            | 178 590 555                     |
| 7 Refusjoner                                                  | -214 130              | 0                            | 0                         | 214 130               | -278 978                        |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                      | -164 169 664          | -211 031 000                 | -197 031 000              | -32 861 336           | -161 900 199                    |
| Sum inntekter                                                 | -164 383 795          | -211 031 000                 | -197 031 000              | -32 647 205           | -162 179 177                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>2 338 577</b>      | <b>-13 131 000</b>           | <b>869 000</b>            | <b>-1 469 577</b>     | <b>16 411 378</b>               |
| <b>930 Dekn/bruk tidl års regnskness<br/>mer/minforb(FIN)</b> |                       |                              |                           |                       |                                 |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                       | 0                     | 0                            | 0                         | 0                     | 16 268 132                      |
| Sum utgifter                                                  | 0                     | 0                            | 0                         | 0                     | 16 268 132                      |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                      | -135 926 287          | 0                            | -135 926 000              | 287                   | 0                               |
| Sum inntekter                                                 | -135 926 287          | 0                            | -135 926 000              | 287                   | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>-135 926 287</b>   | <b>0</b>                     | <b>-135 926 000</b>       | <b>287</b>            | <b>16 268 132</b>               |
| <b>940 Disposisjonsfond (FIN)</b>                             |                       |                              |                           |                       |                                 |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                       | 2 421 161 000         | 917 317 000                  | 840 517 000               | -1 580 644 000        | 1 825 550 000                   |
| Sum utgifter                                                  | 2 421 161 000         | 917 317 000                  | 840 517 000               | -1 580 644 000        | 1 825 550 000                   |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                      | -1 181 855 495        | -63 312 000                  | -1 181 758 000            | 97 495                | -1 211 268 000                  |
| Sum inntekter                                                 | -1 181 855 495        | -63 312 000                  | -1 181 758 000            | 97 495                | -1 211 268 000                  |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>1 239 305 505</b>  | <b>854 005 000</b>           | <b>-341 241 000</b>       | <b>-1 580 546 505</b> | <b>614 282 000</b>              |
| <b>950 Bundne driftsfond (FIN)</b>                            |                       |                              |                           |                       |                                 |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                       | 443 102 161           | 249 824 000                  | 362 985 000               | -80 117 161           | 411 062 390                     |
| Sum utgifter                                                  | 443 102 161           | 249 824 000                  | 362 985 000               | -80 117 161           | 411 062 390                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                      | -417 212 387          | -64 330 000                  | -432 841 000              | -15 628 613           | -583 413 308                    |
| Sum inntekter                                                 | -417 212 387          | -64 330 000                  | -432 841 000              | -15 628 613           | -583 413 308                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>25 889 775</b>     | <b>185 494 000</b>           | <b>-69 856 000</b>        | <b>-95 745 775</b>    | <b>-172 350 918</b>             |
| <b>980 Overføring mellom drift og investering<br/>(FIN)</b>   |                       |                              |                           |                       |                                 |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                       | 8 279 000             | 29 511 000                   | 8 279 000                 | 0                     | 925 000                         |
| Sum utgifter                                                  | 8 279 000             | 29 511 000                   | 8 279 000                 | 0                     | 925 000                         |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>8 279 000</b>      | <b>29 511 000</b>            | <b>8 279 000</b>          | <b>0</b>              | <b>925 000</b>                  |
| <b>999 Årets ikke-disp. del av netto<br/>driftsres.(FIN)</b>  |                       |                              |                           |                       |                                 |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                       | 368 693 475           | 0                            | 0                         | -368 693 475          | 135 926 287                     |
| Sum utgifter                                                  | 368 693 475           | 0                            | 0                         | -368 693 475          | 135 926 287                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>368 693 475</b>    | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>-368 693 475</b>   | <b>135 926 287</b>              |
| <b>A04 Ufordelte midler for sektor - KOU</b>                  |                       |                              |                           |                       |                                 |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                          | 0                     | 21 276 000                   | -34 000                   | -34 000               | 0                               |
| Sum utgifter                                                  | 0                     | 21 276 000                   | -34 000                   | -34 000               | 0                               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                                | <b>0</b>              | <b>21 276 000</b>            | <b>-34 000</b>            | <b>-34 000</b>        | <b>0</b>                        |

# Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

## Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

|                                              | Regnskap 2015    | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert budsjett<br>2015 | Avvik            | I hele kr<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------|------------------|----------------------------|
| <b>001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)</b>          |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 400 158          | 0                            | 1 964 000                 | 1 563 843        | 147 921                    |
| 4 Overføringsutgifter                        | 9 090            | 0                            | 400 000                   | 390 910          | 0                          |
| Sum utgifter                                 | 409 248          | 0                            | 2 364 000                 | 1 954 753        | 147 921                    |
| 7 Refusjoner                                 | -9 090           | 0                            | -400 000                  | -390 910         | 0                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -364 000         | 0                            | -364 000                  | 0                | 0                          |
| Sum inntekter                                | -373 090         | 0                            | -764 000                  | -390 910         | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>36 158</b>    | <b>0</b>                     | <b>1 600 000</b>          | <b>1 563 843</b> | <b>147 921</b>             |
| <b>002 Bydel Grünerløkka (2) (B)</b>         |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 331 000          | 0                            | 331 000                   | 0                | 2 348 258                  |
| 4 Overføringsutgifter                        | 0                | 0                            | 0                         | 0                | 51 148                     |
| Sum utgifter                                 | 331 000          | 0                            | 331 000                   | 0                | 2 399 406                  |
| 7 Refusjoner                                 | 0                | 0                            | 0                         | 0                | -51 148                    |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -331 000         | 0                            | -331 000                  | 0                | -212 666                   |
| Sum inntekter                                | -331 000         | 0                            | -331 000                  | 0                | -263 814                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>0</b>         | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>2 135 592</b>           |
| <b>003 Bydel Sagene (3) (B)</b>              |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 861 709          | 0                            | 2 161 000                 | 1 299 291        | 614 763                    |
| 4 Overføringsutgifter                        | 211 552          | 0                            | 0                         | -211 552         | 31 865                     |
| Sum utgifter                                 | 1 073 261        | 0                            | 2 161 000                 | 1 087 739        | 646 628                    |
| 7 Refusjoner                                 | -211 552         | 0                            | -529 000                  | -317 448         | -31 865                    |
| Sum inntekter                                | -211 552         | 0                            | -529 000                  | -317 448         | -31 865                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>861 709</b>   | <b>0</b>                     | <b>1 632 000</b>          | <b>770 291</b>   | <b>614 763</b>             |
| <b>004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)</b>      |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 1 120 261        | 0                            | 2 598 000                 | 1 477 739        | 0                          |
| 4 Overføringsutgifter                        | 63 079           | 0                            | 0                         | -63 079          | 0                          |
| Sum utgifter                                 | 1 183 340        | 0                            | 2 598 000                 | 1 414 660        | 0                          |
| 7 Refusjoner                                 | -63 079          | 0                            | -189 000                  | -125 921         | 0                          |
| Sum inntekter                                | -63 079          | 0                            | -189 000                  | -125 921         | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 120 261</b> | <b>0</b>                     | <b>2 409 000</b>          | <b>1 288 739</b> | <b>0</b>                   |
| <b>005 Bydel Frogner (5) (B)</b>             |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 308 997          | 0                            | 5 837 000                 | 5 528 003        | 3 000                      |
| 4 Overføringsutgifter                        | 0                | 0                            | 0                         | 0                | 1 800                      |
| Sum utgifter                                 | 308 997          | 0                            | 5 837 000                 | 5 528 003        | 4 800                      |
| 7 Refusjoner                                 | 0                | 0                            | -1 105 000                | -1 105 000       | -1 800                     |
| Sum inntekter                                | 0                | 0                            | -1 105 000                | -1 105 000       | -1 800                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>308 997</b>   | <b>0</b>                     | <b>4 732 000</b>          | <b>4 423 003</b> | <b>3 000</b>               |
| <b>006 Bydel Ullern (6) (B)</b>              |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 0                | 0                            | 150 000                   | 150 000          | 0                          |
| 4 Overføringsutgifter                        | 149              | 0                            | 0                         | -149             | 0                          |
| Sum utgifter                                 | 149              | 0                            | 150 000                   | 149 852          | 0                          |
| 7 Refusjoner                                 | -149             | 0                            | -30 000                   | -29 852          | 0                          |
| Sum inntekter                                | -149             | 0                            | -30 000                   | -29 852          | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>0</b>         | <b>0</b>                     | <b>120 000</b>            | <b>120 000</b>   | <b>0</b>                   |
| <b>007 Bydel Vestre Aker (7) (B)</b>         |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 1 865 133        | 0                            | 7 689 000                 | 5 823 867        | 3 388 907                  |
| 4 Overføringsutgifter                        | 21 937           | 0                            | 0                         | -21 937          | 64 356                     |
| Sum utgifter                                 | 1 887 069        | 0                            | 7 689 000                 | 5 801 931        | 3 453 263                  |
| 7 Refusjoner                                 | -21 937          | 0                            | 0                         | 21 937           | -64 356                    |
| Sum inntekter                                | -21 937          | 0                            | 0                         | 21 937           | -64 356                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 865 133</b> | <b>0</b>                     | <b>7 689 000</b>          | <b>5 823 867</b> | <b>3 388 907</b>           |
| <b>008 Bydel Nordre Aker (8) (B)</b>         |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 1 492 157        | 0                            | 4 704 000                 | 3 211 843        | 8 870 661                  |
| 4 Overføringsutgifter                        | 333 665          | 0                            | 0                         | -333 665         | 363 485                    |
| Sum utgifter                                 | 1 825 822        | 0                            | 4 704 000                 | 2 878 178        | 9 234 146                  |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

|                                              | Regnskap 2015    | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert budsjett<br>2015 | Avvik            | I hele kr<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------|------------------|----------------------------|
| 7 Refusjoner                                 | -333 665         | 0                            | -704 000                  | -370 335         | -363 485                   |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -2 315 000       | 0                            | -2 315 000                | 0                | 0                          |
| Sum inntekter                                | -2 648 665       | 0                            | -3 019 000                | -370 335         | -363 485                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>-822 843</b>  | <b>0</b>                     | <b>1 685 000</b>          | <b>2 507 843</b> | <b>8 870 661</b>           |
| <b>009 Bydel Bjerke (9) (B)</b>              |                  |                              |                           |                  |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 0                | 0                            | 0                         | 0                | 895 181                    |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 1 492 395        | 0                            | 2 840 000                 | 1 347 605        | 3 805 012                  |
| 4 Overføringsutgifter                        | 0                | 0                            | 0                         | 0                | 266 866                    |
| Sum utgifter                                 | 1 492 395        | 0                            | 2 840 000                 | 1 347 605        | 4 967 059                  |
| 7 Refusjoner                                 | 0                | 0                            | 0                         | 0                | -266 866                   |
| Sum inntekter                                | 0                | 0                            | 0                         | 0                | -266 866                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 492 395</b> | <b>0</b>                     | <b>2 840 000</b>          | <b>1 347 605</b> | <b>4 700 193</b>           |
| <b>011 Bydel Stovner (11) (B)</b>            |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 1 513 000        | 0                            | 1 668 000                 | 155 000          | 3 310 000                  |
| 4 Overføringsutgifter                        | 154 500          | 0                            | 0                         | -154 500         | 0                          |
| Sum utgifter                                 | 1 667 500        | 0                            | 1 668 000                 | 500              | 3 310 000                  |
| 7 Refusjoner                                 | -154 500         | 0                            | -155 000                  | -500             | 0                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -895 000         | 0                            | -895 000                  | 0                | -3 310 000                 |
| Sum inntekter                                | -1 049 500       | 0                            | -1 050 000                | -500             | -3 310 000                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>618 000</b>   | <b>0</b>                     | <b>618 000</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>                   |
| <b>012 Bydel Alna (12) (B)</b>               |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 1 630 217        | 0                            | 3 297 000                 | 1 666 783        | 673 243                    |
| 4 Overføringsutgifter                        | 56 753           | 0                            | 0                         | -56 753          | 7 768                      |
| Sum utgifter                                 | 1 686 970        | 0                            | 3 297 000                 | 1 610 030        | 681 011                    |
| 7 Refusjoner                                 | -56 753          | 0                            | -300 000                  | -243 247         | -7 768                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -464 000         | 0                            | -464 000                  | 0                | 0                          |
| Sum inntekter                                | -520 753         | 0                            | -764 000                  | -243 247         | -7 768                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 166 217</b> | <b>0</b>                     | <b>2 533 000</b>          | <b>1 366 783</b> | <b>673 243</b>             |
| <b>013 Bydel Østensjø (13) (B)</b>           |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 4 430 000        | 0                            | 4 430 000                 | 0                | 1 650 000                  |
| Sum utgifter                                 | 4 430 000        | 0                            | 4 430 000                 | 0                | 1 650 000                  |
| 6 Salgsinntekter                             | -15 000          | 0                            | 0                         | 15 000           | 0                          |
| Sum inntekter                                | -15 000          | 0                            | 0                         | 15 000           | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>4 415 000</b> | <b>0</b>                     | <b>4 430 000</b>          | <b>15 000</b>    | <b>1 650 000</b>           |
| <b>014 Bydel Nordstrand (14) (B)</b>         |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 4 675 436        | 0                            | 7 292 000                 | 2 616 564        | 6 275 141                  |
| 4 Overføringsutgifter                        | 665 043          | 0                            | 0                         | -665 043         | 0                          |
| Sum utgifter                                 | 5 340 479        | 0                            | 7 292 000                 | 1 951 521        | 6 275 141                  |
| 7 Refusjoner                                 | -665 043         | 0                            | -941 000                  | -275 957         | 0                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -4 500 000       | 0                            | -4 500 000                | 0                | 0                          |
| Sum inntekter                                | -5 165 043       | 0                            | -5 441 000                | -275 957         | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>175 436</b>   | <b>0</b>                     | <b>1 851 000</b>          | <b>1 675 564</b> | <b>6 275 141</b>           |
| <b>015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)</b>  |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 320 000          | 0                            | 1 351 000                 | 1 031 000        | 8 227 451                  |
| 4 Overføringsutgifter                        | 0                | 0                            | 0                         | 0                | 437 956                    |
| Sum utgifter                                 | 320 000          | 0                            | 1 351 000                 | 1 031 000        | 8 665 407                  |
| 7 Refusjoner                                 | 0                | 0                            | -109 000                  | -109 000         | -437 956                   |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -135 000         | 0                            | -135 000                  | 0                | -135 000                   |
| Sum inntekter                                | -135 000         | 0                            | -244 000                  | -109 000         | -572 956                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>185 000</b>   | <b>0</b>                     | <b>1 107 000</b>          | <b>922 000</b>   | <b>8 092 451</b>           |
| <b>100 Bystyret m.v. (BYS)</b>               |                  |                              |                           |                  |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 300 085          | 0                            | 300 000                   | -85              | 1 699 259                  |
| 4 Overføringsutgifter                        | 75 021           | 0                            | 0                         | -75 021          | 424 815                    |
| Sum utgifter                                 | 375 106          | 0                            | 300 000                   | -75 106          | 2 124 074                  |
| 7 Refusjoner                                 | -75 021          | 0                            | 0                         | 75 021           | -424 815                   |
| Sum inntekter                                | -75 021          | 0                            | 0                         | 75 021           | -424 815                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>300 085</b>   | <b>0</b>                     | <b>300 000</b>            | <b>-85</b>       | <b>1 699 259</b>           |

122 Div. virksomheter og prosj. under

# Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

|                                                         | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert budsjett<br>2015 | Avvik              | I hele kr<br>Regnskap 2014 |
|---------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------------------|
| <b>FIN (FIN)</b>                                        |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                              | 6 025 401          | 0                            | 0                         | -6 025 401         | 4 758 358                  |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod            | 75 425 151         | 100 000 000                  | 203 151 000               | 127 725 849        | 97 516 823                 |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 7 770 853          | 0                            | 0                         | -7 770 853         | 6 623 541                  |
| Sum utgifter                                            | 89 221 405         | 100 000 000                  | 203 151 000               | 113 929 595        | 108 898 722                |
| 7 Refusjoner                                            | -8 370 853         | -16 000 000                  | -44 588 000               | -36 217 147        | -8 402 584                 |
| Sum inntekter                                           | -8 370 853         | -16 000 000                  | -44 588 000               | -36 217 147        | -8 402 584                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>80 850 552</b>  | <b>84 000 000</b>            | <b>158 563 000</b>        | <b>77 712 448</b>  | <b>100 496 138</b>         |
| <b>125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)</b>        |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod            | 19 921 767         | 23 800 000                   | 24 549 000                | 4 627 233          | 19 962 198                 |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 4 730 293          | 0                            | 0                         | -4 730 293         | 5 259 394                  |
| Sum utgifter                                            | 24 652 059         | 23 800 000                   | 24 549 000                | -103 059           | 25 221 592                 |
| 7 Refusjoner                                            | -4 730 293         | -4 760 000                   | -4 964 000                | -233 707           | -5 259 394                 |
| Sum inntekter                                           | -4 730 293         | -4 760 000                   | -4 964 000                | -233 707           | -5 259 394                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>19 921 766</b>  | <b>19 040 000</b>            | <b>19 585 000</b>         | <b>-336 766</b>    | <b>19 962 198</b>          |
| <b>130 Kemnerkontoret (FIN)</b>                         |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod            | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 391 961                    |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 97 990                     |
| Sum utgifter                                            | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 489 951                    |
| 7 Refusjoner                                            | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -97 990                    |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -14 961                    |
| Sum inntekter                                           | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -112 951                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>0</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>           | <b>377 000</b>             |
| <b>150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)</b>         |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod            | 9 767 492          | 11 500 000                   | 22 886 000                | 13 118 508         | 20 332 233                 |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 2 488 822          | 0                            | 0                         | -2 488 822         | 5 195 961                  |
| Sum utgifter                                            | 12 256 314         | 11 500 000                   | 22 886 000                | 10 629 686         | 25 528 194                 |
| 7 Refusjoner                                            | -2 488 822         | -2 300 000                   | -3 266 000                | -777 178           | -5 195 961                 |
| Sum inntekter                                           | -2 488 822         | -2 300 000                   | -3 266 000                | -777 178           | -5 195 961                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>9 767 492</b>   | <b>9 200 000</b>             | <b>19 620 000</b>         | <b>9 852 508</b>   | <b>20 332 233</b>          |
| <b>172 Boligbygg Oslo KF - overføring (KON)</b>         |                    |                              |                           |                    |                            |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 236 000 000        | 207 000 000                  | 267 000 000               | 31 000 000         | 221 500 000                |
| Sum utgifter                                            | 236 000 000        | 207 000 000                  | 267 000 000               | 31 000 000         | 221 500 000                |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>236 000 000</b> | <b>207 000 000</b>           | <b>267 000 000</b>        | <b>31 000 000</b>  | <b>221 500 000</b>         |
| <b>173 Undervisningsbygg Oslo KF - overføring (KON)</b> |                    |                              |                           |                    |                            |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 36 000 000         | 62 000 000                   | 72 000 000                | 36 000 000         | 69 300 000                 |
| Sum utgifter                                            | 36 000 000         | 62 000 000                   | 72 000 000                | 36 000 000         | 69 300 000                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>36 000 000</b>  | <b>62 000 000</b>            | <b>72 000 000</b>         | <b>36 000 000</b>  | <b>69 300 000</b>          |
| <b>175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (KON)</b>       |                    |                              |                           |                    |                            |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 14 121 000         | 75 340 000                   | 121 390 000               | 107 269 000        | 56 310 000                 |
| Sum utgifter                                            | 14 121 000         | 75 340 000                   | 121 390 000               | 107 269 000        | 56 310 000                 |
| 8 Overføringsinntekter                                  | -51 800 000        | 0                            | -56 300 000               | -4 500 000         | 0                          |
| Sum inntekter                                           | -51 800 000        | 0                            | -56 300 000               | -4 500 000         | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>-37 679 000</b> | <b>75 340 000</b>            | <b>65 090 000</b>         | <b>102 769 000</b> | <b>56 310 000</b>          |
| <b>184 Beredskapsetaten (MOS)</b>                       |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                              | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 424 110                    |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod            | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 2 134 835                  |
| 4 Overføringsutgifter                                   | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 530 101                    |
| Sum utgifter                                            | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 3 089 046                  |
| 7 Refusjoner                                            | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -530 101                   |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -1 616 000                 |
| Sum inntekter                                           | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -2 146 101                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                          | <b>0</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>           | <b>942 945</b>             |
| <b>185 Forskjellige utbedringstiltak (KON)</b>          |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod            | 0                  | 15 000 000                   | 41 529 000                | 41 529 000         | 0                          |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

|                                                          | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert budsjett<br>2015 | Avvik              | I hele kr<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------------------|
| 4 Overføringsutgifter                                    | 7 051 732          | 0                            | 0                         | -7 051 732         | 10 962 499                 |
| Sum utgifter                                             | 7 051 732          | 15 000 000                   | 41 529 000                | 34 477 268         | 10 962 499                 |
| 7 Refusjoner                                             | 0                  | -2 400 000                   | -14 720 000               | -14 720 000        | 0                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -22 594            | 0                            | 0                         | 22 594             | -5 257                     |
| Sum inntekter                                            | -22 594            | -2 400 000                   | -14 720 000               | -14 697 406        | -5 257                     |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>7 029 138</b>   | <b>12 600 000</b>            | <b>26 809 000</b>         | <b>19 779 862</b>  | <b>10 957 242</b>          |
| <b>192 Diverse avsetn. og tilfældige inntekter (FIN)</b> |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 0                          |
| 4 Overføringsutgifter                                    | -149               | 0                            | 0                         | 149                | 0                          |
| Sum utgifter                                             | -149               | 0                            | 0                         | 149                | 0                          |
| 7 Refusjoner                                             | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -15 300 000                |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 0                          |
| Sum inntekter                                            | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -15 300 000                |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>-149</b>        | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>149</b>         | <b>-15 300 000</b>         |
| <b>200 Utdanningsetaten (KOU)</b>                        |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                               | 8 478 559          | 0                            | 4 528 000                 | -3 950 559         | 2 452 985                  |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 198 962 644        | 268 958 000                  | -28 964 000               | -227 926 644       | 70 792 787                 |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                     | 7 000 924          | 0                            | 2 132 000                 | -4 868 924         | 3 020 431                  |
| 4 Overføringsutgifter                                    | 108 172 809        | 0                            | 402 855 000               | 294 682 191        | 102 648 507                |
| Sum utgifter                                             | 322 614 936        | 268 958 000                  | 380 551 000               | 57 936 064         | 178 914 712                |
| 7 Refusjoner                                             | -47 810 483        | -53 791 000                  | -124 334 000              | -76 523 517        | -17 061 528                |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -21 205 000        | 0                            | -21 205 000               | 0                  | -3 073 000                 |
| Sum inntekter                                            | -69 015 483        | -53 791 000                  | -145 539 000              | -76 523 517        | -20 134 528                |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>253 599 453</b> | <b>215 167 000</b>           | <b>235 012 000</b>        | <b>-18 587 453</b> | <b>158 780 183</b>         |
| <b>210 Grunnskolen (KOU)</b>                             |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 574 600 557        | 562 400 000                  | 562 225 000               | -12 375 557        | 133 594                    |
| 4 Overføringsutgifter                                    | -74 399            | 0                            | 0                         | 74 399             | 74 399                     |
| Sum utgifter                                             | 574 526 158        | 562 400 000                  | 562 225 000               | -12 301 158        | 207 993                    |
| 7 Refusjoner                                             | 33 399             | 0                            | 0                         | -33 399            | -33 399                    |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -574 734 151       | 0                            | 0                         | 574 734 151        | 0                          |
| Sum inntekter                                            | -574 700 753       | 0                            | 0                         | 574 700 753        | -33 399                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>-174 594</b>    | <b>562 400 000</b>           | <b>562 225 000</b>        | <b>562 399 594</b> | <b>174 594</b>             |
| <b>230 Videregående skoler (KOU)</b>                     |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 346 055 115        | 374 500 000                  | 374 500 000               | 28 444 885         | 0                          |
| Sum utgifter                                             | 346 055 115        | 374 500 000                  | 374 500 000               | 28 444 885         | 0                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -346 055 115       | 0                            | 0                         | 346 055 115        | 0                          |
| Sum inntekter                                            | -346 055 115       | 0                            | 0                         | 346 055 115        | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>0</b>           | <b>374 500 000</b>           | <b>374 500 000</b>        | <b>374 500 000</b> | <b>0</b>                   |
| <b>260 Spesialundervisning i egne grunnskoler (KOU)</b>  |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 281 570            | 0                            | 282 000                   | 430                | 152 272                    |
| 4 Overføringsutgifter                                    | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 1 176                      |
| Sum utgifter                                             | 281 570            | 0                            | 282 000                   | 430                | 153 448                    |
| 7 Refusjoner                                             | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -1 176                     |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -282 000           | 0                            | -282 000                  | 0                  | -153 000                   |
| Sum inntekter                                            | -282 000           | 0                            | -282 000                  | 0                  | -154 176                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>-430</b>        | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>430</b>         | <b>-728</b>                |
| <b>271 Byomfattende barnehageoppgaver (KOU)</b>          |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 11 523 380         | 19 433 000                   | 30 480 000                | 18 956 620         | 13 032 620                 |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                     | 377 408            | 0                            | 0                         | -377 408           | 734 308                    |
| 4 Overføringsutgifter                                    | 2 480 855          | 0                            | 443 000                   | -2 037 855         | 3 164 834                  |
| Sum utgifter                                             | 14 381 643         | 19 433 000                   | 30 923 000                | 16 541 357         | 16 931 763                 |
| 7 Refusjoner                                             | -2 480 855         | -3 887 000                   | -7 813 000                | -5 332 145         | -3 164 834                 |
| Sum inntekter                                            | -2 480 855         | -3 887 000                   | -7 813 000                | -5 332 145         | -3 164 834                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>11 900 788</b>  | <b>15 546 000</b>            | <b>23 110 000</b>         | <b>11 209 212</b>  | <b>13 766 928</b>          |
| <b>306 Bydelene - diverse barnehage tiltak (KOU)</b>     |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod             | 0                  | 0                            | 3 508 000                 | 3 508 000          | 0                          |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

|                                                            | Regnskap 2015     | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert budsjett<br>2015 | Avvik              | I hele kr<br>Regnskap 2014 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------------------|
| Sum utgifter                                               | 0                 | 0                            | 3 508 000                 | 3 508 000          | 0                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                   | -3 508 000        | 0                            | -3 508 000                | 0                  | 0                          |
| Sum inntekter                                              | -3 508 000        | 0                            | -3 508 000                | 0                  | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                             | <b>-3 508 000</b> | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>3 508 000</b>   | <b>0</b>                   |
| <b>308 Bydelene - avsetn helse og sos. tjenest. (EST)</b>  |                   |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod               | 0                 | 50 000 000                   | 105 522 000               | 105 522 000        | 0                          |
| Sum utgifter                                               | 0                 | 50 000 000                   | 105 522 000               | 105 522 000        | 0                          |
| 7 Refusjoner                                               | 0                 | 0                            | 0                         | 0                  | 0                          |
| Sum inntekter                                              | 0                 | 0                            | 0                         | 0                  | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                             | <b>0</b>          | <b>50 000 000</b>            | <b>105 522 000</b>        | <b>105 522 000</b> | <b>0</b>                   |
| <b>313 Sykehjemsetaten (EST)</b>                           |                   |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                 | 351               | 0                            | 300 000                   | 299 649            | 0                          |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod               | 13 348 239        | 45 500 000                   | 121 634 000               | 108 285 761        | 11 766 470                 |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                       | 5 454 153         | 0                            | 700 000                   | -4 754 153         | 7 948 342                  |
| 4 Overføringsutgifter                                      | 2 863 469         | 0                            | 0                         | -2 863 469         | 2 908 778                  |
| Sum utgifter                                               | 21 666 212        | 45 500 000                   | 122 634 000               | 100 967 788        | 22 623 591                 |
| 7 Refusjoner                                               | -2 863 469        | -8 600 000                   | -17 762 000               | -14 898 531        | -2 908 778                 |
| 8 Overføringsinntekter                                     | 0                 | 0                            | 0                         | 0                  | -12 302 100                |
| Sum inntekter                                              | -2 863 469        | -8 600 000                   | -17 762 000               | -14 898 531        | -15 210 878                |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                             | <b>18 802 743</b> | <b>36 900 000</b>            | <b>104 872 000</b>        | <b>86 069 257</b>  | <b>7 412 713</b>           |
| <b>314 Helseetaten (EST)</b>                               |                   |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod               | 10 048 206        | 7 500 000                    | 20 283 000                | 10 234 794         | 7 105 535                  |
| 4 Overføringsutgifter                                      | 2 118 244         | 0                            | 0                         | -2 118 244         | 1 288 762                  |
| Sum utgifter                                               | 12 166 450        | 7 500 000                    | 20 283 000                | 8 116 550          | 8 394 297                  |
| 7 Refusjoner                                               | -2 313 824        | -500 000                     | -500 000                  | 1 813 824          | -1 288 762                 |
| Sum inntekter                                              | -2 313 824        | -500 000                     | -500 000                  | 1 813 824          | -1 288 762                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                             | <b>9 852 626</b>  | <b>7 000 000</b>             | <b>19 783 000</b>         | <b>9 930 374</b>   | <b>7 105 535</b>           |
| <b>315 Velferdsetaten (EST)</b>                            |                   |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod               | 1 003 760         | 190 000                      | 1 021 000                 | 17 240             | 1 509 540                  |
| 4 Overføringsutgifter                                      | 246 989           | 0                            | 0                         | -246 989           | 190 041                    |
| Sum utgifter                                               | 1 250 749         | 190 000                      | 1 021 000                 | -229 749           | 1 699 581                  |
| 6 Salgsinntekter                                           | 0                 | 0                            | 0                         | 0                  | -320 000                   |
| 7 Refusjoner                                               | -246 989          | -38 000                      | -38 000                   | 208 989            | -190 041                   |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                   | -831 000          | 0                            | -831 000                  | 0                  | -1 129 000                 |
| Sum inntekter                                              | -1 077 989        | -38 000                      | -869 000                  | 208 989            | -1 639 041                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                             | <b>172 760</b>    | <b>152 000</b>               | <b>152 000</b>            | <b>-20 760</b>     | <b>60 540</b>              |
| <b>360 Barne- og familieetaten - barnevern (EST)</b>       |                   |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod               | 0                 | 2 300 000                    | 2 300 000                 | 2 300 000          | 2 294 840                  |
| Sum utgifter                                               | 0                 | 2 300 000                    | 2 300 000                 | 2 300 000          | 2 294 840                  |
| 7 Refusjoner                                               | 0                 | -460 000                     | -460 000                  | -460 000           | 0                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                   | 0                 | 0                            | 0                         | 0                  | -455 000                   |
| Sum inntekter                                              | 0                 | -460 000                     | -460 000                  | -460 000           | -455 000                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                             | <b>0</b>          | <b>1 840 000</b>             | <b>1 840 000</b>          | <b>1 840 000</b>   | <b>1 839 840</b>           |
| <b>372 Byomfattende tiltak - avsetninger eldre (EST)</b>   |                   |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod               | 0                 | 13 000 000                   | 7 628 000                 | 7 628 000          | 86 999                     |
| 4 Overføringsutgifter                                      | 0                 | 0                            | 0                         | 0                  | 21 750                     |
| Sum utgifter                                               | 0                 | 13 000 000                   | 7 628 000                 | 7 628 000          | 108 749                    |
| 7 Refusjoner                                               | 0                 | -2 600 000                   | -3 200 000                | -3 200 000         | -21 750                    |
| Sum inntekter                                              | 0                 | -2 600 000                   | -3 200 000                | -3 200 000         | -21 750                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                             | <b>0</b>          | <b>10 400 000</b>            | <b>4 428 000</b>          | <b>4 428 000</b>   | <b>86 999</b>              |
| <b>381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EST)</b> |                   |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod               | 0                 | 0                            | 857 000                   | 857 000            | 0                          |
| 4 Overføringsutgifter                                      | 0                 | 0                            | 0                         | 0                  | 0                          |
| Sum utgifter                                               | 0                 | 0                            | 857 000                   | 857 000            | 0                          |
| 7 Refusjoner                                               | 0                 | 0                            | 0                         | 0                  | 0                          |
| Sum inntekter                                              | 0                 | 0                            | 0                         | 0                  | 0                          |

# Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

|                                                  | Regnskap 2015       | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert budsjett<br>2015 | Avvik              | I hele kr<br>Regnskap 2014 |
|--------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------------------|
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>0</b>            | <b>0</b>                     | <b>857 000</b>            | <b>857 000</b>     | <b>0</b>                   |
| <b>384 Bydelenes hjelpemiddeltjeneste (EST)</b>  |                     |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 0                   | 0                            | 300 000                   | 300 000            | 0                          |
| Sum utgifter                                     | 0                   | 0                            | 300 000                   | 300 000            | 0                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner         | -300 000            | 0                            | -300 000                  | 0                  | 0                          |
| Sum inntekter                                    | -300 000            | 0                            | -300 000                  | 0                  | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>-300 000</b>     | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>300 000</b>     | <b>0</b>                   |
| <b>400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)</b> |                     |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 36 819 152          | 0                            | 1 451 000                 | -35 368 152        | 15 226 161                 |
| 4 Overføringsutgifter                            | 355 983             | 0                            | 0                         | -355 983           | 119 565                    |
| Sum utgifter                                     | 37 175 135          | 0                            | 1 451 000                 | -35 724 135        | 15 345 726                 |
| 7 Refusjoner                                     | -355 983            | 0                            | 0                         | 355 983            | -119 565                   |
| 8 Overføringsinntekter                           | -35 370 306         | 0                            | 0                         | 35 370 306         | -14 732 699                |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner         | 0                   | 0                            | 0                         | 0                  | -700 000                   |
| Sum inntekter                                    | -35 726 289         | 0                            | 0                         | 35 726 289         | -15 552 264                |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>1 448 846</b>    | <b>0</b>                     | <b>1 451 000</b>          | <b>2 154</b>       | <b>-206 538</b>            |
| <b>416 Førnebu-utbyggingen (BYU)</b>             |                     |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 281 722             | 23 500 000                   | 34 110 000                | 33 828 279         | 3 394 952                  |
| 4 Overføringsutgifter                            | 191 120 000         | 0                            | 0                         | -191 120 000       | 3 500 000                  |
| Sum utgifter                                     | 191 401 722         | 23 500 000                   | 34 110 000                | -157 291 722       | 6 894 952                  |
| 6 Salgsinntekter                                 | -660 605 735        | -460 600 000                 | -460 600 000              | 200 005 735        | -17 877 523                |
| Sum inntekter                                    | -660 605 735        | -460 600 000                 | -460 600 000              | 200 005 735        | -17 877 523                |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>-469 204 013</b> | <b>-437 100 000</b>          | <b>-426 490 000</b>       | <b>42 714 013</b>  | <b>-10 982 571</b>         |
| <b>425 Andre utbyggingsformål (BYU)</b>          |                     |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 22 906 379          | 260 000 000                  | 888 924 000               | 866 017 621        | 381 693 223                |
| 4 Overføringsutgifter                            | 2 507 622           | 0                            | 0                         | -2 507 622         | 1 147 186                  |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner          | 261 000             | 0                            | 833 000                   | 572 000            | 111 966 601                |
| Sum utgifter                                     | 25 675 001          | 260 000 000                  | 889 757 000               | 864 081 999        | 494 807 010                |
| 6 Salgsinntekter                                 | -163 461 310        | -185 000 000                 | -217 951 000              | -54 489 690        | -103 788 313               |
| 7 Refusjoner                                     | -2 175 975          | -2 000 000                   | -203 000                  | 1 972 975          | -1 580 011                 |
| 8 Overføringsinntekter                           | -2 173 740          | 0                            | 0                         | 2 173 740          | -4 426 349                 |
| Sum inntekter                                    | -167 811 025        | -187 000 000                 | -218 154 000              | -50 342 975        | -109 794 673               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>-142 136 024</b> | <b>73 000 000</b>            | <b>671 603 000</b>        | <b>813 739 024</b> | <b>385 012 336</b>         |
| <b>427 Tap på utlån (EST)</b>                    |                     |                              |                           |                    |                            |
| 4 Overføringsutgifter                            | 165 540             | 4 000 000                    | 4 000 000                 | 3 834 460          | 4 023                      |
| Sum utgifter                                     | 165 540             | 4 000 000                    | 4 000 000                 | 3 834 460          | 4 023                      |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner         | 0                   | -2 000 000                   | -2 000 000                | -2 000 000         | 0                          |
| Sum inntekter                                    | 0                   | -2 000 000                   | -2 000 000                | -2 000 000         | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>165 540</b>      | <b>2 000 000</b>             | <b>2 000 000</b>          | <b>1 834 460</b>   | <b>4 023</b>               |
| <b>481 Handlingsprogram Oslo sør (EST)</b>       |                     |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 384 886             | 4 000 000                    | 6 760 000                 | 6 375 114          | 1 210 521                  |
| 4 Overføringsutgifter                            | 96 078              | 0                            | 0                         | -96 078            | 291 368                    |
| Sum utgifter                                     | 480 965             | 4 000 000                    | 6 760 000                 | 6 279 036          | 1 501 889                  |
| 7 Refusjoner                                     | -96 078             | -640 000                     | -1 537 000                | -1 440 922         | -291 368                   |
| Sum inntekter                                    | -96 078             | -640 000                     | -1 537 000                | -1 440 922         | -291 368                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>384 886</b>      | <b>3 360 000</b>             | <b>5 223 000</b>          | <b>4 838 114</b>   | <b>1 210 521</b>           |
| <b>482 Handlingsprogram Groruddalen (BYU)</b>    |                     |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 0                   | 20 000 000                   | 0                         | 0                  | 0                          |
| Sum utgifter                                     | 0                   | 20 000 000                   | 0                         | 0                  | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                   | <b>0</b>            | <b>20 000 000</b>            | <b>0</b>                  | <b>0</b>           | <b>0</b>                   |
| <b>501 Kultureiendommer (KON)</b>                |                     |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                       | 680 960             | 0                            | 0                         | -680 960           | 96 792                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod     | 35 626 881          | 15 700 000                   | 49 320 000                | 13 693 119         | 4 605 489                  |
| 4 Overføringsutgifter                            | 8 921 248           | 0                            | 0                         | -8 921 248         | 821 693                    |
| Sum utgifter                                     | 45 229 089          | 15 700 000                   | 49 320 000                | 4 090 911          | 5 523 974                  |
| 7 Refusjoner                                     | -12 625 933         | -3 140 000                   | -6 379 000                | 6 246 933          | -821 693                   |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

|                                                        | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert budsjett<br>2015 | Avvik              | I hele kr<br>Regnskap 2014 |
|--------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------------------|
| 8 Overføringsinntekter                                 | -2 000 000         | 0                            | 0                         | 2 000 000          | -5 000 000                 |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner               | -11 356 000        | 0                            | -11 356 000               | 0                  | -11 613 000                |
| Sum inntekter                                          | -25 981 933        | -3 140 000                   | -17 735 000               | 8 246 933          | -17 434 693                |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>19 247 156</b>  | <b>12 560 000</b>            | <b>31 585 000</b>         | <b>12 337 844</b>  | <b>-11 910 719</b>         |
| <b>502 Kulturetaten (KON)</b>                          |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 1 757 790          | 0                            | 0                         | -1 757 790         | 2 068 116                  |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 47 448 523         | 88 000 000                   | 156 794 000               | 109 345 477        | 41 245 242                 |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 2 148 152          | 0                            | 0                         | -2 148 152         | 740 171                    |
| Sum utgifter                                           | 51 354 465         | 88 000 000                   | 156 794 000               | 105 439 535        | 44 053 529                 |
| 7 Refusjoner                                           | -2 148 152         | -6 120 000                   | -9 798 000                | -7 649 848         | -740 171                   |
| Sum inntekter                                          | -2 148 152         | -6 120 000                   | -9 798 000                | -7 649 848         | -740 171                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>49 206 313</b>  | <b>81 880 000</b>            | <b>146 996 000</b>        | <b>97 789 687</b>  | <b>43 313 357</b>          |
| <b>503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)</b>              |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 7 998 133                  |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 0                  | 346 700 000                  | 263 881 000               | 263 881 000        | 203 002 852                |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 43 894 403                 |
| Sum utgifter                                           | 0                  | 346 700 000                  | 263 881 000               | 263 881 000        | 254 895 388                |
| 7 Refusjoner                                           | 0                  | -36 000 000                  | -112 750 000              | -112 750 000       | -45 209 146                |
| Sum inntekter                                          | 0                  | -36 000 000                  | -112 750 000              | -112 750 000       | -45 209 146                |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>0</b>           | <b>310 700 000</b>           | <b>151 131 000</b>        | <b>151 131 000</b> | <b>209 686 242</b>         |
| <b>504 Munch-museet (KON)</b>                          |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 0                  | 0                            | 595 000                   | 595 000            | 0                          |
| Sum utgifter                                           | 0                  | 0                            | 595 000                   | 595 000            | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>0</b>           | <b>0</b>                     | <b>595 000</b>            | <b>595 000</b>     | <b>0</b>                   |
| <b>505 Midl. etat - kultur- og idrettsbygg (KON)</b>   |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 0                  | 6 000 000                    | 3 000 000                 | 3 000 000          | 0                          |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 0                          |
| Sum utgifter                                           | 0                  | 6 000 000                    | 3 000 000                 | 3 000 000          | 0                          |
| 7 Refusjoner                                           | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 0                          |
| Sum inntekter                                          | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>0</b>           | <b>6 000 000</b>             | <b>3 000 000</b>          | <b>3 000 000</b>   | <b>0</b>                   |
| <b>542 Bymiljøetaten (MOS)</b>                         |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                             | 182 213            | 0                            | 0                         | -182 213           | 24 822                     |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 735 385 766        | 701 380 000                  | 1 703 011 000             | 967 625 234        | 640 703 700                |
| 3 Kjøp av tj. som erstatte egenprod                    | 3 389 729          | 0                            | 0                         | -3 389 729         | 0                          |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 167 956 687        | 0                            | 0                         | -167 956 687       | 146 557 709                |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | 2 320 000                  |
| Sum utgifter                                           | 906 914 395        | 701 380 000                  | 1 703 011 000             | 796 096 605        | 789 606 231                |
| 6 Salgsinntekter                                       | -301 953 898       | 0                            | -343 200 000              | -41 246 102        | -3 298 432                 |
| 7 Refusjoner                                           | -229 714 948       | -253 331 000                 | -583 112 000              | -353 397 052       | -186 368 144               |
| 8 Overføringsinntekter                                 | -6 485 000         | 0                            | -6 270 000                | 215 000            | -29 318 792                |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner               | -1 000 000         | 0                            | -1 000 000                | 0                  | -1 920 000                 |
| Sum inntekter                                          | -539 153 845       | -253 331 000                 | -933 582 000              | -394 428 155       | -220 905 367               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>367 760 549</b> | <b>448 049 000</b>           | <b>769 429 000</b>        | <b>401 668 451</b> | <b>568 700 864</b>         |
| <b>545 Idrettsanlegg og -eiendommer (MOS)</b>          |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 0                  | 423 000 000                  | 0                         | 0                  | 0                          |
| Sum utgifter                                           | 0                  | 423 000 000                  | 0                         | 0                  | 0                          |
| 7 Refusjoner                                           | 0                  | -114 100 000                 | 0                         | 0                  | 0                          |
| Sum inntekter                                          | 0                  | -114 100 000                 | 0                         | 0                  | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>0</b>           | <b>308 900 000</b>           | <b>0</b>                  | <b>0</b>           | <b>0</b>                   |
| <b>581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KON)</b> |                    |                              |                           |                    |                            |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 62 359 638         | 55 000 000                   | 122 425 000               | 60 065 362         | 49 596 753                 |
| Sum utgifter                                           | 62 359 638         | 55 000 000                   | 122 425 000               | 60 065 362         | 49 596 753                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                         | <b>62 359 638</b>  | <b>55 000 000</b>            | <b>122 425 000</b>        | <b>60 065 362</b>  | <b>49 596 753</b>          |
| <b>590 Gravferdsetaten (KON)</b>                       |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod           | 12 501 631         | 18 500 000                   | 54 436 000                | 41 934 369         | 16 109 962                 |
| 4 Overføringsutgifter                                  | 2 751 335          | 0                            | 0                         | -2 751 335         | 3 857 121                  |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

|                                                           | Regnskap 2015      | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert budsjett<br>2015 | Avvik              | I hele kr<br>Regnskap 2014 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------------------|
| Sum utgifter                                              | 15 252 966         | 18 500 000                   | 54 436 000                | 39 183 034         | 19 967 083                 |
| 6 Salgsinntekter                                          | 0                  | 0                            | 0                         | 0                  | -261 500                   |
| 7 Refusjoner                                              | -2 751 335         | -3 700 000                   | -11 049 000               | -8 297 665         | -3 857 121                 |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                  | -518 000           | 0                            | -518 000                  | 0                  | -2 245 000                 |
| Sum inntekter                                             | -3 269 335         | -3 700 000                   | -11 567 000               | -8 297 665         | -6 363 621                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>11 983 631</b>  | <b>14 800 000</b>            | <b>42 869 000</b>         | <b>30 885 369</b>  | <b>13 603 462</b>          |
| <b>609 Plan- og bygningsetaten (BYU)</b>                  |                    |                              |                           |                    |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 1 626 514          | 6 000 000                    | 6 622 000                 | 4 995 486          | 7 621 094                  |
| 4 Overføringsutgifter                                     | 374 906            | 0                            | 0                         | -374 906           | 1 875 999                  |
| Sum utgifter                                              | 2 001 420          | 6 000 000                    | 6 622 000                 | 4 620 580          | 9 497 093                  |
| 7 Refusjoner                                              | -374 906           | -1 000 000                   | -1 000 000                | -625 094           | -1 875 999                 |
| Sum inntekter                                             | -374 906           | -1 000 000                   | -1 000 000                | -625 094           | -1 875 999                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>1 626 514</b>   | <b>5 000 000</b>             | <b>5 622 000</b>          | <b>3 995 486</b>   | <b>7 621 094</b>           |
| <b>620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)</b>      |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 115 498 419        | 0                            | 0                         | -115 498 419       | 122 508 239                |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 862 215 224        | 1 094 400 000                | 1 053 188 000             | 190 972 776        | 923 236 494                |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod                      | 3 234 614          | 0                            | 0                         | -3 234 614         | 10 883 391                 |
| Sum utgifter                                              | 980 948 258        | 1 094 400 000                | 1 053 188 000             | 72 239 742         | 1 056 628 124              |
| 6 Salgsinntekter                                          | -319 500           | 0                            | 0                         | 319 500            | -505 452                   |
| 7 Refusjoner                                              | -13 451 284        | -2 200 000                   | -2 200 000                | 11 251 284         | -8 585 518                 |
| Sum inntekter                                             | -13 770 784        | -2 200 000                   | -2 200 000                | 11 570 784         | -9 090 970                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>967 177 474</b> | <b>1 092 200 000</b>         | <b>1 050 988 000</b>      | <b>83 810 526</b>  | <b>1 047 537 154</b>       |
| <b>621 Vann- og avløpsetaten - næring m.v. (MOS)</b>      |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 733 891            | 0                            | 0                         | -733 891           | 749 923                    |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 4 919 103          | 0                            | 20 453 000                | 15 533 897         | 15 797 550                 |
| Sum utgifter                                              | 5 652 993          | 0                            | 20 453 000                | 14 800 007         | 16 547 473                 |
| 7 Refusjoner                                              | 0                  | 0                            | -3 000 000                | -3 000 000         | 0                          |
| Sum inntekter                                             | 0                  | 0                            | -3 000 000                | -3 000 000         | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>5 652 993</b>   | <b>0</b>                     | <b>17 453 000</b>         | <b>11 800 007</b>  | <b>16 547 473</b>          |
| <b>640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)</b>             |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 1 151 742          | 0                            | 0                         | -1 151 742         | 1 455 607                  |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 92 737 594         | 127 000 000                  | 362 270 000               | 269 532 406        | 133 679 146                |
| Sum utgifter                                              | 93 889 336         | 127 000 000                  | 362 270 000               | 268 380 664        | 135 134 753                |
| 6 Salgsinntekter                                          | -40 372            | 0                            | 0                         | 40 372             | -217 693                   |
| 7 Refusjoner                                              | 21 637             | 0                            | 0                         | -21 637            | 2 207                      |
| Sum inntekter                                             | -18 735            | 0                            | 0                         | 18 735             | -215 486                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>93 870 601</b>  | <b>127 000 000</b>           | <b>362 270 000</b>        | <b>268 399 399</b> | <b>134 919 267</b>         |
| <b>643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)</b>               |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 3 263 531          | 0                            | 0                         | -3 263 531         | 2 073 990                  |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 10 009 817         | 28 400 000                   | 37 943 000                | 27 933 183         | 3 795 607                  |
| Sum utgifter                                              | 13 273 348         | 28 400 000                   | 37 943 000                | 24 669 652         | 5 869 596                  |
| 7 Refusjoner                                              | -197 749           | 0                            | 0                         | 197 749            | -22 480                    |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -4 536             | 0                            | 0                         | 4 536              | 0                          |
| Sum inntekter                                             | -202 285           | 0                            | 0                         | 202 285            | -22 480                    |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>13 071 063</b>  | <b>28 400 000</b>            | <b>37 943 000</b>         | <b>24 871 937</b>  | <b>5 847 116</b>           |
| <b>645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS)</b> |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 1 690 753          | 0                            | 0                         | -1 690 753         | 4 601 970                  |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 42 599 217         | 68 000 000                   | 114 126 000               | 71 526 783         | 58 808 051                 |
| Sum utgifter                                              | 44 289 970         | 68 000 000                   | 114 126 000               | 69 836 030         | 63 410 021                 |
| 6 Salgsinntekter                                          | -434 602           | 0                            | 0                         | 434 602            | 0                          |
| 8 Overføringsinntekter                                    | -901 549           | 0                            | -7 000 000                | -6 098 451         | 0                          |
| Sum inntekter                                             | -1 336 151         | 0                            | -7 000 000                | -5 663 849         | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                            | <b>42 953 819</b>  | <b>68 000 000</b>            | <b>107 126 000</b>        | <b>64 172 181</b>  | <b>63 410 021</b>          |
| <b>646 Energigjenvinningsetaten - næring (KON)</b>        |                    |                              |                           |                    |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                                | 1 625 058          | 0                            | 0                         | -1 625 058         | 3 550 450                  |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod              | 67 253 705         | 165 000 000                  | 36 729 000                | -30 524 705        | 65 908 846                 |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

|                                              | Regnskap 2015         | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert budsjett<br>2015 | Avvik                 | I hele kr<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Sum utgifter                                 | 68 878 763            | 165 000 000                  | 36 729 000                | -32 149 763           | 69 459 296                 |
| 6 Salgsinntekter                             | -1 872 820 452        | 0                            | -1 854 000 000            | 18 820 452            | 0                          |
| Sum inntekter                                | -1 872 820 452        | 0                            | -1 854 000 000            | 18 820 452            | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>-1 803 941 689</b> | <b>165 000 000</b>           | <b>-1 817 271 000</b>     | <b>-13 329 311</b>    | <b>69 459 296</b>          |
| <b>650 Brann- og redningsetaten (MOS)</b>    |                       |                              |                           |                       |                            |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 17 608 493            | 11 000 000                   | 23 000 000                | 5 391 507             | 10 630 592                 |
| 4 Overføringsutgifter                        | 3 686 860             | 0                            | 0                         | -3 686 860            | 1 788 140                  |
| Sum utgifter                                 | 21 295 353            | 11 000 000                   | 23 000 000                | 1 704 647             | 12 418 732                 |
| 7 Refusjoner                                 | -3 686 860            | -1 360 000                   | -1 360 000                | 2 326 860             | -1 788 140                 |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -217 000              | 0                            | -217 000                  | 0                     | -3 000 000                 |
| Sum inntekter                                | -3 903 860            | -1 360 000                   | -1 577 000                | 2 326 860             | -4 788 140                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>17 391 493</b>     | <b>9 640 000</b>             | <b>21 423 000</b>         | <b>4 031 507</b>      | <b>7 630 592</b>           |
| <b>761 Sykkelprosjektet (MOS)</b>            |                       |                              |                           |                       |                            |
| 0 Lønn og sosiale utgifter                   | 5 753                 | 0                            | 0                         | -5 753                | 0                          |
| 1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod | 126 671 649           | 163 500 000                  | 287 909 000               | 161 237 351           | 127 457 772                |
| 3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod         | 0                     | 0                            | 0                         | 0                     | 251 866                    |
| 4 Overføringsutgifter                        | 29 180 214            | 0                            | 0                         | -29 180 214           | 27 419 267                 |
| Sum utgifter                                 | 155 857 616           | 163 500 000                  | 287 909 000               | 132 051 384           | 155 128 905                |
| 6 Salgsinntekter                             | -1 803 878            | 0                            | 0                         | 1 803 878             | 0                          |
| 7 Refusjoner                                 | -29 180 214           | -33 500 000                  | -49 211 000               | -20 030 786           | -27 612 267                |
| 8 Overføringsinntekter                       | 0                     | 0                            | 0                         | 0                     | -200 000                   |
| Sum inntekter                                | -30 984 092           | -33 500 000                  | -49 211 000               | -18 226 908           | -27 812 267                |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>124 873 524</b>    | <b>130 000 000</b>           | <b>238 698 000</b>        | <b>113 824 476</b>    | <b>127 316 638</b>         |
| <b>770 Klima- og energiprogrammet (MOS)</b>  |                       |                              |                           |                       |                            |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 6 403 980             | 15 000 000                   | 15 000 000                | 8 596 020             | 19 080 669                 |
| Sum utgifter                                 | 6 403 980             | 15 000 000                   | 15 000 000                | 8 596 020             | 19 080 669                 |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -7 044 079            | 0                            | 0                         | 7 044 079             | -4 121 287                 |
| Sum inntekter                                | -7 044 079            | 0                            | 0                         | 7 044 079             | -4 121 287                 |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>-640 099</b>       | <b>15 000 000</b>            | <b>15 000 000</b>         | <b>15 640 099</b>     | <b>14 959 382</b>          |
| <b>910 Lån (FIN)</b>                         |                       |                              |                           |                       |                            |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -2 958 360 857        | -3 461 409 000               | -7 667 280 000            | -4 708 919 143        | 0                          |
| Sum inntekter                                | -2 958 360 857        | -3 461 409 000               | -7 667 280 000            | -4 708 919 143        | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>-2 958 360 857</b> | <b>-3 461 409 000</b>        | <b>-7 667 280 000</b>     | <b>-4 708 919 143</b> | <b>0</b>                   |
| <b>920 Utlån egne midler (FIN)</b>           |                       |                              |                           |                       |                            |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 1 156 600 000         | 198 000 000                  | 1 202 600 000             | 46 000 000            | 677 000 000                |
| Sum utgifter                                 | 1 156 600 000         | 198 000 000                  | 1 202 600 000             | 46 000 000            | 677 000 000                |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -167 038 267          | -166 400 000                 | -166 273 000              | 765 267               | -147 627 016               |
| Sum inntekter                                | -167 038 267          | -166 400 000                 | -166 273 000              | 765 267               | -147 627 016               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>989 561 733</b>    | <b>31 600 000</b>            | <b>1 036 327 000</b>      | <b>46 765 267</b>     | <b>529 372 984</b>         |
| <b>926 Videreutlån (EST)</b>                 |                       |                              |                           |                       |                            |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 1 003 825 483         | 1 006 000 000                | 1 006 000 000             | 2 174 517             | 890 604 723                |
| Sum utgifter                                 | 1 003 825 483         | 1 006 000 000                | 1 006 000 000             | 2 174 517             | 890 604 723                |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -1 002 166 610        | -1 000 000 000               | -1 000 000 000            | 2 166 610             | -888 486 534               |
| Sum inntekter                                | -1 002 166 610        | -1 000 000 000               | -1 000 000 000            | 2 166 610             | -888 486 534               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>1 658 873</b>      | <b>6 000 000</b>             | <b>6 000 000</b>          | <b>4 341 127</b>      | <b>2 118 189</b>           |
| <b>927 Betjening av videreutlån (EST)</b>    |                       |                              |                           |                       |                            |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 708 149 789           | 701 100 000                  | 1 078 472 000             | 370 322 211           | 632 012 401                |
| Sum utgifter                                 | 708 149 789           | 701 100 000                  | 1 078 472 000             | 370 322 211           | 632 012 401                |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -787 025 550          | -637 114 000                 | -587 507 000              | 199 518 550           | -645 607 436               |
| Sum inntekter                                | -787 025 550          | -637 114 000                 | -587 507 000              | 199 518 550           | -645 607 436               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>-78 875 761</b>    | <b>63 986 000</b>            | <b>490 965 000</b>        | <b>569 840 761</b>    | <b>-13 595 035</b>         |
| <b>929 Aksjer (FIN)</b>                      |                       |                              |                           |                       |                            |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner      | 854 000 000           | 0                            | 854 000 000               | 0                     | 0                          |
| Sum utgifter                                 | 854 000 000           | 0                            | 854 000 000               | 0                     | 0                          |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>               | <b>854 000 000</b>    | <b>0</b>                     | <b>854 000 000</b>        | <b>0</b>              | <b>0</b>                   |
| <b>940 Disposisjonsfond (FIN)</b>            |                       |                              |                           |                       |                            |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner     | -100 906 949          | -530 200 000                 | -684 178 000              | -583 271 051          | -541 910 239               |

## Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

|                                                          | Regnskap 2015        | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert budsjett<br>2015 | Avvik                | I hele kr<br>Regnskap 2014 |
|----------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------|
| Sum inntekter                                            | -100 906 949         | -530 200 000                 | -684 178 000              | -583 271 051         | -541 910 239               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>-100 906 949</b>  | <b>-530 200 000</b>          | <b>-684 178 000</b>       | <b>-583 271 051</b>  | <b>-541 910 239</b>        |
| <b>948 Ubundne investeringsfond (FIN)</b>                |                      |                              |                           |                      |                            |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                  | 17 698               | 0                            | 1 364 159 000             | 1 364 141 302        | 2 139 705 017              |
| Sum utgifter                                             | 17 698               | 0                            | 1 364 159 000             | 1 364 141 302        | 2 139 705 017              |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -905 663 465         | -58 000 000                  | -1 485 278 000            | -579 614 535         | -2 314 318 881             |
| Sum inntekter                                            | -905 663 465         | -58 000 000                  | -1 485 278 000            | -579 614 535         | -2 314 318 881             |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>-905 645 766</b>  | <b>-58 000 000</b>           | <b>-121 119 000</b>       | <b>784 526 766</b>   | <b>-174 613 864</b>        |
| <b>950 Bundne driftsfond (FIN)</b>                       |                      |                              |                           |                      |                            |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -329 675 340         | -305 320 000                 | -469 255 000              | -139 579 660         | -165 775 586               |
| Sum inntekter                                            | -329 675 340         | -305 320 000                 | -469 255 000              | -139 579 660         | -165 775 586               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>-329 675 340</b>  | <b>-305 320 000</b>          | <b>-469 255 000</b>       | <b>-139 579 660</b>  | <b>-165 775 586</b>        |
| <b>959 Bundne investeringsfond (FIN)</b>                 |                      |                              |                           |                      |                            |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                  | 569 945 865          | 380 000                      | 380 000                   | -569 565 865         | 380 000                    |
| Sum utgifter                                             | 569 945 865          | 380 000                      | 380 000                   | -569 565 865         | 380 000                    |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -707 438             | 0                            | -48 507 000               | -47 799 562          | -135 319 287               |
| Sum inntekter                                            | -707 438             | 0                            | -48 507 000               | -47 799 562          | -135 319 287               |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>569 238 427</b>   | <b>380 000</b>               | <b>-48 127 000</b>        | <b>-617 365 427</b>  | <b>-134 939 287</b>        |
| <b>980 Overføring mellom drift og investering (FIN)</b>  |                      |                              |                           |                      |                            |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -8 279 000           | -29 511 000                  | -8 279 000                | 0                    | -925 000                   |
| Sum inntekter                                            | -8 279 000           | -29 511 000                  | -8 279 000                | 0                    | -925 000                   |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>-8 279 000</b>    | <b>-29 511 000</b>           | <b>-8 279 000</b>         | <b>0</b>             | <b>-925 000</b>            |
| <b>999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)</b> |                      |                              |                           |                      |                            |
| 5 Finansutgifter og finanstransaksjoner                  | 2 955 363 000        | 0                            | 2 955 363 000             | 0                    | 0                          |
| Sum utgifter                                             | 2 955 363 000        | 0                            | 2 955 363 000             | 0                    | 0                          |
| 9 Finansinntekter og finanstransaksjoner                 | -1 005 287 268       | 0                            | 0                         | 1 005 287 268        | -2 955 363 419             |
| Sum inntekter                                            | -1 005 287 268       | 0                            | 0                         | 1 005 287 268        | -2 955 363 419             |
| <b>Kapitlets nettoresultat</b>                           | <b>1 950 075 732</b> | <b>0</b>                     | <b>2 955 363 000</b>      | <b>1 005 287 268</b> | <b>-2 955 363 419</b>      |
| <b>Netto Investering</b>                                 | <b>0</b>             | <b>0</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>             | <b>0</b>                   |

## Konsoliderte oversikter

### Konsoliderte oversikter

#### Økonomisk oversikt drift 2015 - konsern

I hele 1000  
kr

|                                                                      | Bykassen           | Boligbygg         | Kultur- og idrettsbygg | Omsorgsbygg     | Oslo Havn       | Undervisningsbygg | Totalt             |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| <b>Brukerbetalinger</b>                                              | -2 105 524         | 0                 | 0                      | 0               | 0               | 0                 | -2 105 524         |
| Andre salgs- og leieinntekter                                        | -4 213 906         | -1 080 184        | -520                   | -45 779         | -267 247        | -10 379           | -5 618 015         |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | -4 082 350         | -100 637          | -3 311                 | -87 174         | -1 664          | -205 855          | -4 480 991         |
| Rammetilskudd                                                        | -10 133 395        | 0                 | 0                      | 0               | 0               | 0                 | -10 133 395        |
| Andre statlige overføringer                                          | -2 222 504         | -1 092            | 0                      | -380            | -455            | -3 458            | -2 227 890         |
| Andre overføringer                                                   | -88 293            | -2 101            | 0                      | -3 867          | 0               | -3 161            | -97 422            |
| Inntekts- og formueskatt                                             | -27 093 366        | 0                 | 0                      | 0               | 0               | 0                 | -27 093 366        |
| Eiendomsskatt                                                        | 0                  | 0                 | 0                      | 0               | 0               | 0                 | 0                  |
| Andre direkte og indirekte skatter                                   | -85                | 0                 | 0                      | 0               | 0               | 0                 | -85                |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                           | <b>-49 939 423</b> | <b>-1 184 014</b> | <b>-3 831</b>          | <b>-137 201</b> | <b>-269 367</b> | <b>-222 853</b>   | <b>-51 756 689</b> |
| <b>Lønnsutgifter</b>                                                 | 19 765 129         | 67 673            | 16 976                 | 99 996          | 83 974          | 54 719            | 20 088 467         |
| Sosiale utgifter                                                     | 6 255 348          | 26 713            | 5 896                  | 37 592          | 39 883          | 23 692            | 6 389 124          |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 5 975 901          | 572 347           | 14 042                 | 414 777         | 65 033          | 743 676           | 7 785 776          |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 9 674 365          | 0                 | 0                      | 0               | 6               | 0                 | 9 674 371          |
| Overføringer                                                         | 4 436 996          | 98 173            | 3 076                  | 82 208          | 8 884           | 202 951           | 4 832 289          |
| Avskrivninger                                                        | 1 158 681          | 225 207           | 146 373                | 400 016         | 67 267          | 744 594           | 2 742 138          |
| Fordelte utgifter                                                    | 2 022 351          | 297 903           | -50 498                | -781 006        | 813             | -1 799 982        | -310 419           |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                            | <b>49 288 770</b>  | <b>1 288 017</b>  | <b>135 865</b>         | <b>253 584</b>  | <b>265 861</b>  | <b>-30 350</b>    | <b>51 201 746</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                         | <b>-650 653</b>    | <b>104 002</b>    | <b>132 034</b>         | <b>116 383</b>  | <b>-3 506</b>   | <b>-253 203</b>   | <b>-554 943</b>    |
| Rentinntekter og utbytte                                             | -1 666 953         | -1 326            | -133                   | -1 846          | -1 563          | -21 563           | -1 693 383         |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)                      | 0                  | 0                 | 0                      | 0               | 0               | 0                 | 0                  |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | -16 151            | 0                 | 0                      | 0               | 0               | 0                 | -16 151            |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>                                  | <b>-1 683 103</b>  | <b>-1 326</b>     | <b>-133</b>            | <b>-1 846</b>   | <b>-1 563</b>   | <b>-21 563</b>    | <b>-1 709 533</b>  |

## Konsoliderte oversikter

### Økonomisk oversikt drift 2015 - konsern

|                                                                    | Bykassen          | Boligbygg      | Kultur- og idrettsbygg | Omsorgsbygg    | Oslo Havn      | Undervisningsbygg | I hele 1000 kr<br>Totalt |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|-------------------|--------------------------|
| Renteutgifter og låneomkostninger                                  | 719 302           | 64 855         | 3 126                  | 178 077        | 1 594          | 614 664           | 1 581 618                |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)                        | 0                 | 0              | 0                      | 0              | 0              | 0                 | 0                        |
| Avdrag på lån                                                      | 1 260 107         | 52 192         | 714                    | 89 187         | 1 000          | 242 858           | 1 646 057                |
| Utlån                                                              | 27 186            | 0              | 0                      | 0              | 0              | 0                 | 27 186                   |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>                                 | <b>2 006 594</b>  | <b>117 047</b> | <b>3 840</b>           | <b>267 264</b> | <b>2 594</b>   | <b>857 522</b>    | <b>3 254 861</b>         |
| <b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>                       | <b>323 491</b>    | <b>115 721</b> | <b>3 708</b>           | <b>265 419</b> | <b>1 031</b>   | <b>835 959</b>    | <b>1 545 328</b>         |
| Motpost avskrivninger                                              | -1 158 681        | -225 207       | -146 373               | -400 016       | -67 267        | -744 594          | -2 742 138               |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                        | <b>-1 485 843</b> | <b>-5 484</b>  | <b>-10 631</b>         | <b>-18 215</b> | <b>-69 742</b> | <b>-161 838</b>   | <b>-1 751 753</b>        |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd                   | -135 926          | -8 004         | 0                      | -1 419         | 0              | -15 964           | -161 313                 |
| Bruk av disposisjonsfond                                           | -1 308 960        | 0              | 0                      | -1 419         | 0              | 0                 | -1 310 380               |
| Bruk av bundne fond                                                | -419 874          | 0              | 0                      | -194           | -3 414         | 0                 | -423 482                 |
| <b>Sum bruk av avsetninger</b>                                     | <b>-1 864 761</b> | <b>-8 004</b>  | <b>0</b>               | <b>-3 032</b>  | <b>-3 414</b>  | <b>-15 964</b>    | <b>-1 895 174</b>        |
| Overført til investeringsregnskapet                                | 56 500            | 0              | 4 330                  | 0              | 0              | 132 037           | 192 867                  |
| Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 0                 | 0              | 0                      | 0              | 0              | 0                 | 0                        |
| Avsatt til disposisjonsfond                                        | 2 034 377         | 8 004          | 0                      | 1 419          | 0              | 15 964            | 2 059 763                |
| Avsatt til bundne fond                                             | 891 033           | 0              | 0                      | 3 273          | 0              | 0                 | 894 306                  |
| <b>Sum avsetninger</b>                                             | <b>2 981 910</b>  | <b>8 004</b>   | <b>4 330</b>           | <b>4 692</b>   | <b>0</b>       | <b>148 001</b>    | <b>3 146 936</b>         |
| <b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>                    | <b>-368 693</b>   | <b>-5 484</b>  | <b>-6 301</b>          | <b>-16 555</b> | <b>-73 156</b> | <b>-29 801</b>    | <b>-499 991</b>          |

# Konsoliderte oversikter

## Økonomisk oversikt investeringer 2015 - konsern

I hele 1000 kr

|                                                                      | Bykassen          | Boligbygg        | Kultur- og idrettsbygg | Omsorgsbygg      | Oslo Havn       | Under-visningsbygg | Totalt            |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------|------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
|                                                                      |                   |                  |                        | bygg             |                 |                    |                   |
| Salg av driftsmidler og fast eiendom                                 | -2 999 781        | -233 260         | 0                      | -2 261           | -34 872         | 0                  | -3 270 175        |
| Andre salgsinntekter                                                 | -1 674            | 0                | -5                     | -425             | 0               | -576               | -2 679            |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | -39 716           | 0                | -1 538                 | 0                | -420            | 0                  | -41 674           |
| Kompensasjon for merverdiavgift                                      | -288 949          | -76 971          | -140 171               | -240 013         | 0               | -473 568           | -1 219 673        |
| Statlige overføringer                                                | -9 391            | -215 769         | -8 600                 | -2 979           | 0               | -3 838             | -240 577          |
| Andre overføringer                                                   | -37 544           | -3 526           | 0                      | -1 413           | 0               | 0                  | -42 484           |
| Renteinntekter og utbytte                                            | -23               | 0                | 0                      | 0                | -240 000        | 0                  | -240 023          |
| <b>Sum inntekter</b>                                                 | <b>-3 377 078</b> | <b>-529 527</b>  | <b>-150 313</b>        | <b>-247 092</b>  | <b>-275 292</b> | <b>-477 983</b>    | <b>-5 057 284</b> |
| Lønnsutgifter                                                        | 135 659           | 0                | 4 776                  | 748              | 942             | 60 551             | 202 677           |
| Sosiale utgifter                                                     | 5 527             | 0                | 1 875                  | 290              | 237             | 17 541             | 25 470            |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 3 242 809         | 1 383 265        | 432 206                | 1 075 402        | 375 730         | 1 909 641          | 8 419 053         |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 2 247             | 0                | 0                      | 0                | 0               | 0                  | 2 247             |
| Overføringer                                                         | 550 182           | 76 971           | 140 171                | 241 176          | 0               | 473 574            | 1 482 074         |
| Renteutgifter og omkostninger                                        | 0                 | 0                | 0                      | -19              | 0               | 4 348              | 4 329             |
| Fordelte utgifter                                                    | 427 252           | -236 000         | 4 802                  | -91 756          | 2 940           | -69 349            | 37 890            |
| <b>Sum utgifter</b>                                                  | <b>4 363 676</b>  | <b>1 224 237</b> | <b>583 831</b>         | <b>1 225 842</b> | <b>379 849</b>  | <b>2 396 306</b>   | <b>10 173 740</b> |
| Avdrag på lån                                                        | 708 150           | 0                | 0                      | 0                | 0               | 0                  | 708 150           |
| Utlån                                                                | 2 166 829         | 0                | 0                      | 0                | 0               | 0                  | 2 166 829         |
| Kjøp av aksjer og andeler                                            | 854 261           | 0                | 0                      | 0                | 0               | 0                  | 854 261           |
| Dekning av tidligere års udekket                                     | 2 955 363         | 0                | 0                      | 741 502          | 1 415           | 2 244 057          | 5 942 337         |
| Avsatt til ubundne investeringsfond                                  | 18                | 0                | 0                      | 0                | 17 470          | 0                  | 17 488            |
| Avsatt til bundne investeringsfond                                   | 569 946           | 0                | 0                      | 0                | 0               | 0                  | 569 946           |
| <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>                                | <b>7 254 567</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>741 502</b>   | <b>18 886</b>   | <b>2 244 057</b>   | <b>10 259 011</b> |
| <b>Finansieringsbehov</b>                                            | <b>8 241 165</b>  | <b>694 710</b>   | <b>433 517</b>         | <b>1 720 252</b> | <b>123 442</b>  | <b>4 162 380</b>   | <b>15 375 467</b> |
| Bruk av lån                                                          | -4 881 317        | -694 710         | -429 187               | -1 720 252       | 0               | -3 031 718         | -10 757 184       |
| Salg av aksjer og andeler                                            | 0                 | 0                | 0                      | 0                | 0               | 0                  | 0                 |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | -961 108          | 0                | 0                      | 0                | 0               | 0                  | -961 108          |

## Konsoliderte oversikter

### Økonomisk oversikt investeringer 2015 - konsern

|                                  | Bykassen          | Boligbygg       | Kultur- og idrettsbygg | Omsorgsbygg       | Oslo Havn       | Under-visningsbygg | I hele 1000 kr     |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
|                                  |                   |                 |                        | bygg              |                 |                    | <b>Totalt</b>      |
| Overført fra driftsregnskapet    | -56 500           | 0               | -4 330                 | 0                 | 0               | -132 037           | -192 867           |
| Bruk av tidligere års udisponert | 0                 | 0               | 0                      | 0                 | -105 561        | 0                  | -105 561           |
| Bruk av disposisjonsfond         | -100 907          | 0               | 0                      | 0                 | 0               | 0                  | -100 907           |
| Bruk av bundne driftsfond        | -329 675          | 0               | 0                      | 0                 | 0               | 0                  | -329 675           |
| Bruk av ubundne investeringsfond | -905 663          | 0               | 0                      | 0                 | 0               | 0                  | -905 663           |
| Bruk av bundne investeringsfond  | -707              | 0               | 0                      | 0                 | -17 881         | 0                  | -18 588            |
| <b>Sum finansiering</b>          | <b>-7 235 878</b> | <b>-694 710</b> | <b>-433 517</b>        | <b>-1 720 252</b> | <b>-123 442</b> | <b>-3 163 755</b>  | <b>-13 371 554</b> |
| <b>Udekket/udisponert</b>        | <b>1 005 287</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>        | <b>998 626</b>     | <b>2 003 913</b>   |

# Konsoliderte oversikter

## Balanseoppstilling 2015 - konsern

|                                       | Bykassen           | Boligbygg         | Kultur- og idrettsbygg | Omsorgsbygg       | Oslo Havn         | Undervisningsbygg | Lånefondet        | El.poster          | Totalt             |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
|                                       |                    |                   |                        |                   |                   |                   |                   |                    | I hele 1000 kr     |
| <b>EIENDELER</b>                      |                    |                   |                        |                   |                   |                   |                   |                    |                    |
| <b>Anleggsmidler</b>                  | <b>122 282 786</b> | <b>9 152 762</b>  | <b>4 239 957</b>       | <b>13 153 116</b> | <b>4 930 564</b>  | <b>25 979 489</b> | <b>35 235 000</b> | <b>-51 009 148</b> | <b>163 964 526</b> |
| Faste eiendommer og anlegg            | 20 586 340         | 8 929 695         | 4 227 575              | 12 917 275        | 2 452 240         | 25 640 538        | 0                 | 0                  | 74 753 664         |
| Utstyr, maskiner og transportmidler   | 3 165 682          | 16 944            | 10 139                 | 902               | 21 264            | 22 881            | 0                 | 0                  | 3 237 811          |
| Utlån                                 | 16 373 410         | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 16 373 410         |
| Konserninterne langsiktige fordringer | 15 774 147         | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                 | 35 235 000        | -51 009 148        | -1                 |
| Aksjer og andeler                     | 12 495 796         | 0                 | 0                      | 0                 | 2 018 277         | 147 967           | 0                 | 0                  | 14 662 040         |
| Pensjonsmidler                        | 53 887 410         | 206 123           | 2 244                  | 234 939           | 438 783           | 168 103           | 0                 | 0                  | 54 937 601         |
| <b>Omløpsmidler</b>                   | <b>12 040 121</b>  | <b>263 507</b>    | <b>221 063</b>         | <b>221 452</b>    | <b>216 971</b>    | <b>508 333</b>    | <b>15 915</b>     | <b>0</b>           | <b>13 487 362</b>  |
| Kortsiktige fordringer                | 2 981 699          | 227 190           | 196 722                | 110 668           | 44 906            | 215 985           | 32                | 0                  | 3 777 202          |
| Konserninterne kortsiktige fordringer | 2 900              | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 2 900              |
| Premieavvik                           | 6 152 324          | 17 823            | 0                      | 15 862            | 91 451            | 1 094             | 0                 | 0                  | 6 278 555          |
| Aksjer og andeler                     | 0                  | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  |
| Sertifikater                          | 0                  | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  |
| Obligasjoner                          | 0                  | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  |
| Derivater                             | 0                  | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd         | 2 903 198          | 18 493            | 24 341                 | 94 922            | 80 614            | 291 254           | 15 883            | 0                  | 3 428 705          |
| <b>SUM EIENDELER</b>                  | <b>134 322 907</b> | <b>9 416 269</b>  | <b>4 461 021</b>       | <b>13 374 568</b> | <b>5 147 535</b>  | <b>26 487 822</b> | <b>35 250 915</b> | <b>-51 009 148</b> | <b>177 451 888</b> |
| <b>EGENKAPITAL</b>                    |                    |                   |                        |                   |                   |                   |                   |                    |                    |
| <b>Egenkapital</b>                    | <b>-47 839 085</b> | <b>-3 224 276</b> | <b>-3 668 215</b>      | <b>-3 547 657</b> | <b>-4 515 953</b> | <b>-1 061 600</b> | <b>59</b>         | <b>0</b>           | <b>-63 856 728</b> |
| Disposisjonsfond                      | -2 978 100         | -57 714           | 0                      | 0                 | -10 271           | -260 527          | 0                 | 0                  | -3 306 614         |
| Bundne driftsfond                     | -1 484 608         | 0                 | 0                      | -3 678            | -25               | 0                 | 0                 | 0                  | -1 488 311         |
| Ubundne investeringsfond              | -83 335            | -12 290           | 0                      | -20 495           | -17 470           | 0                 | 0                 | 0                  | -133 590           |
| Bundne investeringsfond               | -634 959           | 0                 | 0                      | 0                 | -6 130            | 0                 | 0                 | 0                  | -641 089           |
| Regnskapsmessig mindreforbruk         | -368 693           | -5 484            | -6 301                 | -16 555           | -73 156           | -29 801           | 0                 | 0                  | -499 990           |
| Regnskapsmessig merforbruk            | 0                  | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  |
| Udisponert i investeringsregnskapet   | -1 080             | 0                 | 0                      | 0                 | -52               | 0                 | 0                 | 0                  | -1 132             |
| Udekket i investeringsregnskapet      | 1 005 287          | 0                 | 0                      | 0                 | 0                 | 998 626           | 0                 | 0                  | 2 003 913          |
| Kapitalkonto                          | -43 519 271        | -3 327 123        | -3 661 914             | -3 506 175        | -4 412 756        | -1 761 089        | 59                | 0                  | -60 188 269        |

# Konsoliderte oversikter

## Balanseoppstilling 2015 - konsern

|                                                   | Bykassen            | Boligbygg         | Kultur- og idrettsbygg | Omsorgsbygg        | Oslo Havn         | Undervisningsbygg  | Lånefondet         | El.poster         | Totalt              |
|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
|                                                   | 225 675             | 178 335           | 0                      | -754               | 3 907             | 0                  | 0                  | 0                 | I hele 1000 kr      |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift |                     |                   |                        |                    |                   |                    |                    |                   | 407 164             |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK inv   | 0                   | 0                 | 0                      | 0                  | 0                 | -8 808             | 0                  | 0                 | -8 808              |
| <b>GJELD</b>                                      |                     |                   |                        |                    |                   |                    |                    |                   |                     |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                           | <b>-79 224 025</b>  | <b>-5 825 639</b> | <b>-578 043</b>        | <b>-9 646 941</b>  | <b>-517 808</b>   | <b>-24 218 400</b> | <b>-35 235 000</b> | <b>51 009 148</b> | <b>-104 236 709</b> |
| Pensjonsforpliktelser                             |                     |                   |                        |                    |                   |                    |                    |                   |                     |
| Ihenderhaverobligasjonslån                        | -59 782 643         | -239 944          | -4 534                 | -266 069           | -481 687          | -217 343           | 0                  | 0                 | -60 992 219         |
| Sertifikatlån                                     | 0                   | 0                 | 0                      | 0                  | 0                 | 0                  | -29 235 000        | 0                 | -29 235 000         |
| Andre lån                                         | -7 334 022          | -122 785          | 0                      | 0                  | 0                 | -552 683           | -6 000 000         | 0                 | -14 009 489         |
| Konsernintern langsiktig gjeld                    | -12 107 360         | -5 462 911        | -573 509               | -9 380 873         | -36 121           | -23 448 374        | 0                  | 51 009 148        | 0                   |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                           | <b>-7 259 796</b>   | <b>-366 354</b>   | <b>-214 762</b>        | <b>-179 970</b>    | <b>-113 774</b>   | <b>-1 207 822</b>  | <b>-15 974</b>     | <b>0</b>          | <b>-9 358 452</b>   |
| Kassekreditlån                                    | 0                   | 0                 | 0                      | 0                  | 0                 | 0                  | 0                  | 0                 | 0                   |
| Annen kortsiktig gjeld                            | -7 352 754          | -160 173          | -303 731               | -260 950           | -113 486          | -498 798           | -534 097           | 0                 | -9 223 990          |
| Konsernintern kortsiktig gjeld                    | 191 398             | -205 279          | 91 582                 | 84 691             | -289              | -681 090           | 518 123            | 0                 | -863                |
| Derivater                                         | 0                   | 0                 | 0                      | 0                  | 0                 | 0                  | 0                  | 0                 | 0                   |
| Premieavvik                                       | -98 441             | -901              | -2 613                 | -3 710             | 0                 | -27 933            | 0                  | 0                 | -133 599            |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>                   | <b>-134 322 907</b> | <b>-9 416 269</b> | <b>-4 461 021</b>      | <b>-13 374 568</b> | <b>-5 147 535</b> | <b>-26 487 822</b> | <b>-35 250 915</b> | <b>51 009 148</b> | <b>-177 451 888</b> |
| <b>MEMORIAKONTI</b>                               |                     |                   |                        |                    |                   |                    |                    |                   |                     |
| <b>Memoriakonti</b>                               | <b>0</b>            | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>            |
| Ubrukte lånemidler                                | 461 714             | 0                 | 0                      | 0                  | 0                 | 0                  | 0                  | 0                 | 461 714             |
| Ubrukte konserninterne lånemidler                 | 0                   | 0                 | 0                      | 0                  | 0                 | 0                  | 0                  | 0                 | 0                   |
| Andre memoriakonti                                | 1 052 875           | 33 226            | 0                      | 6 732              | 30 581            | 0                  | 0                  | 0                 | 1 123 414           |
| Motkonto for memoriakontiene                      | -1 514 589          | -33 226           | 0                      | -6 732             | -30 581           | 0                  | 0                  | 0                 | -1 585 128          |

## Konsoliderte oversikter

| Funksjon | Drift                                                                                        | Beløp i hele tusen |                              |                              |                  |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
|          |                                                                                              | Regnskap<br>2015   | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Regnskap<br>2014 |
| 100      | Politisk styring                                                                             | 169 644            | 156 708                      | 159 236                      | 108 272          |
| 110      | Kontroll og revisjon                                                                         | 53 449             | 49 720                       | 52 797                       | 52 177           |
| 120      | Administrasjon                                                                               | 1 007 650          | 1 212 077                    | 1 360 075                    | 964 455          |
| 121      | Forvaltningsutgifter i<br>eiendomsforvaltningen                                              | 181 239            | 269 261                      | 174 686                      | 157 765          |
| 130      | Administrasjonslokaler                                                                       | 119 686            | 51 444                       | 132 608                      | 168 766          |
| 170      | Årets premieavvik                                                                            | -949 652           | 0                            | 0                            | -710 327         |
| 171      | Amortisering av tidligere års premieavvik                                                    | 726 531            | 0                            | 0                            | 615 522          |
| 172      | Pensjon                                                                                      | 0                  | 0                            | 0                            | 5 701            |
| 173      | Premiefond                                                                                   | -373 764           | 0                            | 0                            | -230 616         |
| 180      | Diverse fellesutgifter                                                                       | -21 158            | 160 079                      | 234 822                      | -7 047           |
| 190      | Interne serviceenheter                                                                       | 0                  | 439 093                      | 347 537                      | 0                |
| 201      | Førskole                                                                                     | 5 020 365          | 4 888 640                    | 5 038 416                    | 4 839 380        |
| 202      | Grunnskole                                                                                   | 5 199 261          | 4 931 272                    | 5 157 197                    | 4 992 801        |
| 211      | Styrket tilbud til førskolebarn                                                              | 406 922            | 325 370                      | 384 738                      | 390 826          |
| 213      | Voksenopplæring                                                                              | 262 912            | 284 253                      | 322 926                      | 260 599          |
| 215      | Skolefritidstilbud                                                                           | 189 867            | 170 453                      | 195 877                      | 195 702          |
| 221      | Førskolelokaler og skyss                                                                     | 474 411            | 616 781                      | 495 248                      | 480 656          |
| 222      | Skolelokaler                                                                                 | 1 381 361          | 826 408                      | 724 193                      | 1 199 948        |
| 223      | Skoleskyss                                                                                   | 88 799             | 82 274                       | 88 191                       | 89 497           |
| 231      | Aktivitetstilbud barn og unge                                                                | 298 366            | 274 903                      | 321 150                      | 273 147          |
| 232      | Forebygging, helsestasjons- og<br>skolehelsetjeneste                                         | 368 370            | 351 854                      | 385 947                      | 358 339          |
| 233      | Annet forebyggende helsearbeid                                                               | 40 872             | 168 651                      | 134 683                      | 88 036           |
| 234      | Aktiviserings- og servicetjenester overfor<br>eldre og personer med<br>funksjonsnedsettelser | 640 547            | 703 881                      | 734 667                      | 611 742          |
| 241      | Diagnose, behandling, re-/habilitering                                                       | 973 674            | 816 316                      | 1 017 295                    | 879 321          |
| 242      | Råd, veiledning og sosialt forebyggende<br>arbeid                                            | 865 109            | 908 065                      | 870 623                      | 846 730          |
| 243      | Tilbud til personer med rusproblemer                                                         | 676 039            | 545 512                      | 639 697                      | 658 171          |
| 244      | Barneverntjeneste                                                                            | 445 437            | 447 100                      | 443 211                      | 440 893          |
| 251      | Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert<br>av barnevernet                               | 136 732            | 129 731                      | 143 278                      | 133 557          |
| 252      | Barneverntiltak når barnet er plassert av<br>barnevernet                                     | 977 623            | 869 389                      | 883 608                      | 908 450          |
| 253      | Helse- og omsorgstjenester i institusjon                                                     | 4 053 323          | 3 997 688                    | 4 236 539                    | 3 975 704        |
| 254      | Helse- og omsorgstjenester til<br>hjemmeboende                                               | 4 017 172          | 3 682 359                    | 3 804 100                    | 3 868 374        |
| 255      | Medfinansiering somatiske tjenester                                                          | -6 002             | 0                            | -2 757                       | 623 155          |
| 256      | Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold<br>i kommunene                                      | 0                  | 0                            | 0                            | 0                |
| 261      | Institusjonslokaler                                                                          | 454 495            | 292 657                      | 312 957                      | 440 125          |
| 265      | Kommunalt disponerte boliger                                                                 | 164 836            | 162 032                      | 175 465                      | 159 796          |
| 273      | Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi                                                        | 116 002            | 67 510                       | 119 996                      | 144 430          |
| 275      | Introduksjonsordningen                                                                       | 167 400            | 94 025                       | 171 859                      | 153 819          |
| 276      | Kvalifiseringsordningen                                                                      | 376 677            | 406 622                      | 397 761                      | 367 189          |
| 281      | Økonomisk sosialhjelp                                                                        | 1 124 112          | 1 045 200                    | 1 058 400                    | 1 053 940        |
| 283      | Bistand til etabl og opprettholdelse av egen<br>bolig                                        | 135 021            | 269 270                      | 367 041                      | 117 280          |

## Konsoliderte oversikter

| Funksjon | Drift                                                                | Regnskap<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Regnskap<br>2014 |
|----------|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| 285      | Tjenester utenfor ordinært kommunalt<br>ansvarsområde                | 43 561           | 15 000                       | 55 009                       | 72 276           |
| 301      | Plansaksbehandling                                                   | 141 842          | 77 403                       | 147 873                      | 137 055          |
| 303      | Kart og oppmåling                                                    | 24 883           | 46 339                       | 46 256                       | 27 399           |
| 304      | Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett<br>og utslippstillatelser  | 43 231           | 65 227                       | 33 545                       | 48 710           |
| 305      | Eierseksjonering                                                     | 8 833            | 8 658                        | 8 658                        | 9 778            |
| 315      | Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak                                | 163 558          | -23 292                      | -19 513                      | 175 585          |
| 320      | Kommunal næringsvirksomhet                                           | 420 580          | -108 249                     | 253 760                      | -31 413          |
| 325      | Tilrettelegging og bistand for næringslivet                          | -17 361          | -3 940                       | 9 251                        | 9 151            |
| 329      | Landbruksforv. og landbruksbasert<br>næringsutv.                     | -10 391          | 0                            | 0                            | 0                |
| 330      | Samferdselsbedrifter/transporttiltak                                 | -29 907          | 33 060                       | -69 443                      | -84 705          |
| 332      | Kommunale veier                                                      | -39 999          | 79 170                       | -14 086                      | 89 978           |
| 333      | Kommunale veier, nyanlegg, drift og<br>vedlikehold                   | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| 334      | Kommunale veier, miljø- og<br>trafiksikkerhetstiltak                 | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| 335      | Rekreasjon i tettsted                                                | 129 010          | 57 052                       | 188 792                      | 133 127          |
| 338      | Forebygging av branner og andre ulykker                              | 36 283           | 362 277                      | 41 468                       | 31 668           |
| 339      | Beredskap mot branner og andre ulykker                               | 347 672          | 8 184                        | 335 505                      | 331 284          |
| 340      | Produksjon av vann                                                   | -96 521          | -100 168                     | -108 577                     | -57 509          |
| 345      | Distribusjon av vann                                                 | 87 644           | -249 636                     | -259 349                     | 77 965           |
| 350      | Avløpsrensing                                                        | -105 889         | 184 318                      | 226 894                      | -92 140          |
| 353      | Avløpsnett/innsamling av avløpsvann                                  | -65 287          | -372 785                     | -397 239                     | -25 330          |
| 354      | Tømming av slamavskillere, septiktanker<br>o.l                       | 20               | 0                            | 41                           | 617              |
| 355      | Innsamling, gjennvinning og<br>sluttbehandling av husholdningsavfall | -28 138          | -93 559                      | -30 462                      | 36 892           |
| 360      | Naturforvaltning og friluftsliv                                      | 63 606           | 32 223                       | 180 194                      | 50 233           |
| 365      | Kulturminneforvaltning                                               | 29 824           | 22 623                       | 34 197                       | 25 881           |
| 370      | Bibliotek                                                            | 165 219          | 139 257                      | 172 231                      | 169 157          |
| 375      | Muséer                                                               | 110 990          | 91 977                       | 146 687                      | 94 172           |
| 377      | Kunstformidling                                                      | 4 901            | 17 688                       | 19 611                       | 6 181            |
| 380      | Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg                          | 78 778           | 100 790                      | 195 122                      | 48 026           |
| 381      | Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg                               | 440 843          | 231 101                      | 136 976                      | 399 960          |
| 383      | Musikk- og kulturskoler                                              | 60 722           | 56 591                       | 63 726                       | 58 705           |
| 385      | Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres<br>kulturbygg                | 266 661          | 287 099                      | 293 745                      | 276 584          |
| 386      | Kommunale kulturbygg                                                 | 123 531          | 27 308                       | 61 529                       | 53 067           |
| 390      | Den norske kirke                                                     | 141 309          | 138 557                      | 142 457                      | 140 452          |
| 392      | Andre religiøse formål                                               | 71 087           | 72 026                       | 73 526                       | 76 877           |
| 393      | Kirkegårder, gravlunder og krematorier                               | 61 106           | 51 630                       | 54 474                       | 59 043           |
| 400      | Politisk styring                                                     | 4 738            | 0                            | 0                            | 3 929            |
| 420      | Administrasjon                                                       | 72 006           | 1 711                        | 14 653                       | 62 432           |
| 430      | Administrasjonslokaler                                               | 9 467            | 0                            | 0                            | 1 859            |
| 465      | Interkommunale samarbeid (§ 27/28a-<br>samarbeid)                    | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| 480      | Diverse fellesutgifter                                               | 1                | 0                            | 0                            | 2                |
| 510      | Skolelokaler og internatbygninger                                    | 510 412          | 974 567                      | 1 003 529                    | 494 994          |
| 515      | Fellesutg og støttefunk knyttet til videre<br>opplæring              | 233 691          | 277 648                      | 202 101                      | 233 647          |

## Konsoliderte oversikter

| <b>Funksjon</b> | <b>Drift</b>                                             | <b>Regnskap<br/>2015</b> | <b>Opprinnelig<br/>budsjett 2015</b> | <b>Regulert<br/>budsjett<br/>2015</b> | <b>Regnskap<br/>2014</b> |
|-----------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| 520             | Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.       | 189 972                  | 195 824                              | 236 503                               | 214 945                  |
| 521             | Studiespesialisering                                     | 622 929                  | 565 061                              | 606 321                               | 576 748                  |
| 522             | Bygg- og anleggsteknikk                                  | 38 331                   | 33 058                               | 31 957                                | 42 856                   |
| 523             | Elektrofag                                               | 61 589                   | 52 822                               | 55 430                                | 55 203                   |
| 524             | Design og håndverk                                       | 22 754                   | 18 353                               | 18 172                                | 20 527                   |
| 525             | Restaurant- og matfag                                    | 10 095                   | 9 048                                | 9 173                                 | 10 929                   |
| 526             | Helse- og oppvekstfag                                    | 84 350                   | 75 792                               | 75 695                                | 73 117                   |
| 527             | Idrettsfag                                               | 44 765                   | 38 841                               | 40 105                                | 38 788                   |
| 528             | Teknikk og industriell produksjon                        | 27 439                   | 22 429                               | 22 732                                | 26 708                   |
| 529             | Musikk, dans og drama                                    | 63 037                   | 58 155                               | 65 944                                | 64 226                   |
| 530             | Medier og kommunikasjon                                  | 81 174                   | 81 732                               | 80 428                                | 81 372                   |
| 531             | Naturbruk                                                | 107                      | 0                                    | 0                                     | 140                      |
| 532             | Service og samferdsel                                    | 34 888                   | 28 974                               | 29 880                                | 31 259                   |
| 554             | Fagskole                                                 | 34 915                   | 33 849                               | 36 173                                | 33 392                   |
| 561             | Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste  | 22 648                   | 12 056                               | 11 939                                | 22 526                   |
| 562             | Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring      | 190 222                  | 177 022                              | 193 933                               | 175 438                  |
| 570             | Fagopplæring i arbeidslivet                              | 133 326                  | 120 917                              | 123 731                               | 122 501                  |
| 581             | Voksenopplæring etter opplæringsloven                    | 68 082                   | 64 334                               | 66 033                                | 66 232                   |
| 590             | Andre formål                                             | 7 839                    | 11 350                               | 19 535                                | 34 206                   |
| 660             | Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner                     | 48 550                   | 19 144                               | 21 176                                | 34 285                   |
| 665             | Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling                    | 139 777                  | 138 767                              | 135 187                               | 141 234                  |
| 691             | Fosterhjem                                               | -4 149                   | 64 071                               | -5 613                                | -6 285                   |
| 692             | Barnevernsinstitusjoner                                  | 55 431                   | -40 661                              | 35 318                                | 61 537                   |
| 693             | Hjemmebaserte barneverntiltak                            | 667                      | 6 571                                | -116                                  | 375                      |
| 694             | Barneverntjeneste                                        | 59 811                   | 51 530                               | 76 761                                | 60 618                   |
| 696             | Fosterhjemstjenesten                                     | 13 623                   | 18 319                               | 18 398                                | 12 831                   |
| 722             | Fylkesveier                                              | 269 017                  | 39 271                               | 0                                     | 210 337                  |
| 730             | Bilruter                                                 | 3 008                    | 4 880                                | 3 580                                 | 4 129                    |
| 733             | Transport (ordninger) for funksjonshemmede               | 253 739                  | 253 213                              | 257 110                               | 256 583                  |
| 734             | Sporveier og forstadsbaner                               | 1 665 291                | 1 657 035                            | 1 658 427                             | 1 619 806                |
| 740             | Bibliotek                                                | -412                     | 417                                  | 505                                   | -485                     |
| 775             | Idrett                                                   | 3 516                    | 0                                    | -16 372                               | -7 138                   |
| 800             | Skatt på inntekt og formue                               | -27 093 451              | -26 100 000                          | -26 750 000                           | -25 236 995              |
| 840             | Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd  | -10 133 395              | -10 478 000                          | -10 124 000                           | -10 201 065              |
| 841             | Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet | 0                        | 0                                    | -250                                  | 0                        |
| 850             | Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.       | -480 239                 | -475 000                             | -530 290                              | -457 226                 |
| 860             | Motpost avskrivninger                                    | -2 742 138               | -1 342 539                           | -1 473 410                            | -2 348 050               |
| 870             | Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)                  | 653 295                  | 699 291                              | 628 674                               | 439 938                  |
| 880             | Interne finansieringstransaksjoner                       | 1 656 914                | 1 679 620                            | 14 025                                | 717 509                  |
| 899             | Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk          | 426 835                  | 0                                    | 0                                     | 185 079                  |
| 999             | Funksjoner til og med 2005                               | 0                        | 0                                    | 0                                     | 0                        |
|                 |                                                          | <b>-4</b>                | <b>-1</b>                            | <b>2</b>                              | <b>-6</b>                |

## Konsoliderte oversikter

| Funksjon | Investering                                                                           | Regnskap<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Beløp i hele tusen           |                  |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
|          |                                                                                       |                  |                              | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Regnskap<br>2014 |
| 100      | Politisk styring                                                                      | 73               | 0                            | 300                          | 75               |
| 110      | Kontroll og revisjon                                                                  | 26               | 0                            | 0                            | 26               |
| 120      | Administrasjon                                                                        | 100 827          | 221 840                      | 261 460                      | 124 329          |
| 121      | Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen                                          | -154 888         | 65 000                       | 662 000                      | 381 217          |
| 130      | Administrasjonslokaler                                                                | 10 559           | 0                            | 22 886                       | 25 640           |
| 180      | Diverse fellesutgifter                                                                | 34               | 0                            | 0                            | 1 508            |
| 190      | Interne serviceenheter                                                                | 0                | 23 800                       | 24 549                       | 0                |
| 201      | Førskole                                                                              | 7 527            | 0                            | 22 934                       | 16 798           |
| 202      | Grunnskole                                                                            | 114 690          | 253 958                      | 113 601                      | 77 539           |
| 211      | Styrket tilbud til førskolebarn                                                       | 164              | 0                            | 0                            | 168              |
| 213      | Voksenopplæring                                                                       | 1 027            | 0                            | 15 845                       | 2 631            |
| 215      | Skolefritidstilbud                                                                    | 357              | 0                            | 0                            | 257              |
| 221      | Førskolelokaler og skyss                                                              | 312 532          | 634 233                      | 676 485                      | 521 620          |
| 222      | Skolelokaler                                                                          | 2 797 600        | 3 096 700                    | 2 958 904                    | 1 996 257        |
| 223      | Skoleskyss                                                                            | 38               | 0                            | 0                            | 43               |
| 231      | Aktivitetstilbud barn og unge                                                         | 1 430            | 4 000                        | 7 806                        | 8 921            |
| 232      | Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste                                     | 150              | 0                            | 0                            | 409              |
| 233      | Annet forebyggende helsearbeid                                                        | 7 110            | 15 000                       | 41 529                       | 11 072           |
| 234      | Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse | 495              | 0                            | 0                            | 544              |
| 241      | Diagnose, behandling, re-/habilitering                                                | 51 528           | 0                            | 7 983                        | 38 554           |
| 242      | Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid                                        | 417              | 190                          | 190                          | 1 367            |
| 243      | Tilbud til personer med rusproblemer                                                  | 1 711            | 0                            | 0                            | 13 576           |
| 244      | Barneverntjeneste                                                                     | 392              | 0                            | 200                          | 769              |
| 251      | Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet                           | 57               | 0                            | 0                            | 58               |
| 252      | Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet                                 | 396              | 0                            | 0                            | 405              |
| 253      | Helse- og omsorgstjenester i institusjon                                              | 7 769            | 45 500                       | 122 634                      | 4 091            |
| 254      | Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende                                           | 13 794           | 63 000                       | 130 606                      | 30 654           |
| 255      | Medfinansiering somatiske tjenester                                                   | 236              | 0                            | 0                            | 242              |
| 256      | Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene                                  | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| 261      | Institusjonslokaler                                                                   | 614 974          | 862 400                      | 1 204 059                    | 308 990          |
| 265      | Kommunalt disponerte boliger                                                          | 1 197 616        | 917 000                      | 1 068 769                    | 881 587          |
| 273      | Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi                                                 | 87               | 0                            | 0                            | 480              |
| 275      | Introduksjonsordningen                                                                | 63               | 0                            | 0                            | 65               |
| 276      | Kvalifiseringsordningen                                                               | 153              | 0                            | 0                            | 157              |
| 281      | Økonomisk sosialhjelp                                                                 | 396              | 0                            | 0                            | 406              |
| 283      | Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig                                    | -784 360         | 128 986                      | 599 465                      | -10 804          |
| 285      | Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde                                    | 47               | 0                            | 0                            | 48               |
| 301      | Plansaksbehandling                                                                    | 654              | 6 000                        | 2 372                        | 714              |
| 303      | Kart og oppmåling                                                                     | 243              | 0                            | 0                            | 494              |
|          |                                                                                       |                  |                              |                              | 95               |

## Konsoliderte oversikter

| Funksjon | Investering                                                      | Regnskap<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Regnskap<br>2014 |
|----------|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| 304      | Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser | 1 133            | 0                            | 4 250                        | 7 592            |
| 305      | Eierseksjonering                                                 | 47               | 0                            | 0                            | 45               |
| 315      | Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak                            | 81 424           | -437 100                     | -419 058                     | -13 647          |
| 320      | Kommunal næringsvirksomhet                                       | -1 565 064       | 210 720                      | -1 747 906                   | 88 593           |
| 325      | Tilrettelegging og bistand for næringslivet                      | 18               | 0                            | 0                            | 18               |
| 330      | Samferdselsbedrifter/transporttiltak                             | 350 832          | 276 800                      | 484 353                      | 321 555          |
| 332      | Kommunale veier                                                  | 341 192          | 690 160                      | 1 134 807                    | 215 612          |
| 334      | Kommunale veier, miljø- og trafiksikkerhetstiltak                | 0                | 0                            | 3 500                        | 0                |
| 335      | Rekreasjon i tettsted                                            | 118 705          | 38 000                       | 263 459                      | 91 601           |
| 338      | Forebygging av branner og andre ulykker                          | 448              | 1 000                        | 783                          | 1 985            |
| 339      | Beredskap mot branner og andre ulykker                           | 52 453           | 50 000                       | 62 000                       | 8 927            |
| 340      | Produksjon av vann                                               | 23 696           | 0                            | 0                            | 24 209           |
| 345      | Distribusjon av vann                                             | 455 025          | 467 800                      | 410 646                      | 433 400          |
| 350      | Avløpsrensing                                                    | 277 845          | 220 000                      | 239 878                      | 177 087          |
| 353      | Avløpsnett/innsamling av avløpsvann                              | 211 476          | 404 400                      | 400 464                      | 413 687          |
| 354      | Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l                      | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| 355      | Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall | 137 191          | 195 000                      | 469 561                      | 213 383          |
| 360      | Naturforvaltning og friluftsliv                                  | 25 607           | 0                            | 9 775                        | 2 115            |
| 365      | Kulturminneforvaltning                                           | -1 898           | 0                            | 0                            | 24               |
| 370      | Bibliotek                                                        | 13 219           | 38 000                       | 63 686                       | 6 445            |
| 375      | Muséer                                                           | 53               | 0                            | 595                          | 55               |
| 377      | Kunstformidling                                                  | 38 167           | 50 000                       | 93 108                       | 37 717           |
| 380      | Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg                      | 1 019            | 0                            | 0                            | -15 834          |
| 381      | Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg                           | -116 314         | 434 750                      | -326 489                     | 469 443          |
| 383      | Musikk- og kulturskoler                                          | 30               | 0                            | 0                            | 31               |
| 385      | Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg               | 109              | 0                            | 290                          | 111              |
| 386      | Kommunale kulturbygg                                             | 150 779          | 372 400                      | 666 115                      | 253 531          |
| 390      | Den norske kirke                                                 | 63 971           | 60 000                       | 122 425                      | 49 906           |
| 392      | Andre religiøse formål                                           | 30               | 0                            | 0                            | 31               |
| 393      | Kirkegårder, gravlunder og krematorier                           | 14 801           | 18 500                       | 53 918                       | 17 528           |
| 400      | Politisk styring                                                 | 1                | 0                            | 0                            | 2                |
| 420      | Administrasjon                                                   | 28               | 0                            | 0                            | 29               |
| 430      | Administrasjonslokaler                                           | 1 839            | 0                            | 0                            | 1                |
| 480      | Diverse fellesutgifter                                           | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| 510      | Skolelokaler og internatbygninger                                | 632 756          | 541 500                      | 718 386                      | 963 374          |
| 515      | Fellesutg og støttefunk knyttet til videreopplæring              | 82 410           | 0                            | 138 920                      | 31 164           |
| 520      | Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.               | 980              | 0                            | 8 800                        | 95               |
| 521      | Studiespesialisering                                             | 5 272            | 0                            | 0                            | 234              |
| 522      | Bygg- og anleggsteknikk                                          | 19               | 0                            | 0                            | 19               |
| 523      | Elektrofag                                                       | 1 453            | 0                            | 0                            | 21               |
| 524      | Design og håndverk                                               | 9                | 0                            | 0                            | 9                |
| 525      | Restaurant- og matfag                                            | 5                | 0                            | 0                            | 5                |
| 526      | Helse- og oppvekstfag                                            | 320              | 0                            | 0                            | 32               |

## Konsoliderte oversikter

| Funksjon | Investering                                              | Regnskap<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Regnskap<br>2014 |
|----------|----------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| 527      | Idrettsfag                                               | 14               | 0                            | 0                            | 14               |
| 528      | Teknikk og industriell produksjon                        | 11               | 0                            | 0                            | 12               |
| 529      | Musikk, dans og drama                                    | 25               | 0                            | 0                            | 26               |
| 530      | Medier og kommunikasjon                                  | 2 702            | 0                            | 0                            | 32               |
| 531      | Naturbruk                                                | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| 532      | Service og samferdsel                                    | 11               | 0                            | 0                            | 12               |
| 554      | Fagskole                                                 | 13               | 0                            | 0                            | 13               |
| 562      | Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring      | 101              | 0                            | 0                            | 316              |
| 570      | Fagopplæring i arbeidslivet                              | 71               | 0                            | 0                            | 73               |
| 581      | Voksenopplæring etter opplæringsloven                    | 29               | 0                            | 0                            | 30               |
| 590      | Andre formål                                             | 33               | 0                            | 0                            | 34               |
| 660      | Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner                     | 6 540            | 0                            | 0                            | 6 575            |
| 665      | Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling                    | 79               | 5 000                        | 6 300                        | 59               |
| 691      | Fosterhjem                                               | 23               | 0                            | 0                            | 23               |
| 692      | Barnevernsinstitusjoner                                  | 95               | 2 300                        | 2 300                        | 1 937            |
| 693      | Hjemmebaserte barneverntiltak                            | 4                | 0                            | 0                            | 4                |
| 694      | Barneverntjeneste                                        | 26               | 0                            | 0                            | 27               |
| 696      | Fosterhjemstjenesten                                     | 5                | 0                            | 0                            | 5                |
| 722      | Fylkesveier                                              | 281 649          | 0                            | 0                            | 283 592          |
| 730      | Bilruter                                                 | 2                | 0                            | 0                            | 2                |
| 733      | Transport (ordninger) for funksjonshemmede               | 208              | 0                            | 0                            | 213              |
| 734      | Sporveier og forstadsbaner                               | 10 635           | 0                            | 0                            | 5 654            |
| 740      | Bibliotek                                                | 8                | 0                            | 0                            | 9                |
| 775      | Idrett                                                   | 0                | 0                            | 0                            | 0                |
| 841      | Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet | -1 219 665       | -1 243 037                   | -1 691 115                   | 0                |
| 850      | Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.       | 2 892            | 0                            | 0                            | -1 065 632       |
| 870      | Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)                  | -1 171 228       | -3 429 809                   | -6 630 953                   | 369 373          |
| 880      | Interne finansieringstransaksjoner                       | -2 671 916       | -5 303 991                   | -5 442 738                   | -2 521 863       |
| 899      | Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk          | -949 380         | 0                            | 2 955 363                    | -5 321 580       |
|          |                                                          | <b>-3</b>        | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>2</b>         |

## Boligbygg Oslo KF

### Boligbygg Oslo KF

#### Økonomisk oversikt - drift med budsjett

|                                                                      |                   |                              |                              |              | Tall i hele<br>1000 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|---------------------|
|                                                                      | Regnskap<br>2015  | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik        | Regnskap<br>2014    |
| Brukerbetalinger                                                     | 0                 | 0                            | 0                            | 0            | 0                   |
| Andre salgs- og leieinntekter                                        | -1 080 184        | -1 092 724                   | -1 092 724                   | -12 540      | -980 523            |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | -200 391          | -191 400                     | -191 400                     | 8 991        | -190 023            |
| Rammetilskudd                                                        | 0                 | 0                            | 0                            | 0            | 0                   |
| Andre statlige overføringer                                          | -1 092            | 0                            | 0                            | 1 092        | 0                   |
| Andre overføringer                                                   | -4 819            | -3 000                       | -3 000                       | 1 819        | -20 158             |
| Inntekts- og formueskatt                                             | 0                 | 0                            | 0                            | 0            | 0                   |
| Eiendomsskatt                                                        | 0                 | 0                            | 0                            | 0            | 0                   |
| Andre direkte og indirekte skatter                                   | 0                 | 0                            | 0                            | 0            | 0                   |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                           | <b>-1 286 487</b> | <b>-1 287 124</b>            | <b>-1 287 124</b>            | <b>-637</b>  | <b>-1 190 705</b>   |
| Lønnsutgifter                                                        | 67 673            | 63 894                       | 63 894                       | -3 779       | 61 650              |
| Sosiale utgifter                                                     | 26 713            | 28 504                       | 28 504                       | 1 791        | 27 888              |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 572 347           | 582 819                      | 582 819                      | 10 472       | 536 434             |
| Kjøp av tjenester som erstatte kommunal tjenesteproduksjon           | 24 776            | 24 414                       | 24 414                       | -362         | 23 789              |
| Overføringer                                                         | 473 773           | 472 555                      | 472 555                      | -1 218       | 465 453             |
| Avskrivninger                                                        | 225 207           | 227 310                      | 227 310                      | 2 103        | 203 132             |
| Fordelte utgifter                                                    | 0                 | 0                            | 0                            | 0            | 0                   |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                            | <b>1 390 489</b>  | <b>1 399 496</b>             | <b>1 399 496</b>             | <b>9 007</b> | <b>1 318 346</b>    |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                         | <b>104 002</b>    | <b>112 372</b>               | <b>112 372</b>               | <b>8 370</b> | <b>127 641</b>      |
| Renteinntekter og utbytte                                            | -1 326            | -1 200                       | -1 200                       | 126          | -1 392              |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)                      | 0                 | 0                            | 0                            | 0            | 0                   |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | 0                 | 0                            | 0                            | 0            | 0                   |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>                                  | <b>-1 326</b>     | <b>-1 200</b>                | <b>-1 200</b>                | <b>126</b>   | <b>-1 392</b>       |
| Renteutgifter og låneomkostninger                                    | 64 855            | 63 947                       | 63 947                       | -908         | 34 352              |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)                          | 0                 | 0                            | 0                            | 0            | 0                   |
| Avdrag på lån                                                        | 52 192            | 52 191                       | 52 191                       | -1           | 34 527              |
| Utlån                                                                | 0                 | 0                            | 0                            | 0            | 0                   |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>                                   | <b>117 047</b>    | <b>116 138</b>               | <b>116 138</b>               | <b>-909</b>  | <b>68 879</b>       |
| <b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>                         | <b>115 721</b>    | <b>114 938</b>               | <b>114 938</b>               | <b>-783</b>  | <b>67 487</b>       |
| Motpost avskrivninger                                                | -225 207          | -227 310                     | -227 310                     | -2 103       | -203 132            |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                          | <b>-5 484</b>     | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>5 484</b> | <b>-8 004</b>       |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige                               | -8 004            | -8 004                       | 0                            | 0            | -5 526              |

## Boligbygg Oslo KF

|                                                                    |               |               |          |              |               |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------|--------------|---------------|
| overskudd                                                          |               |               |          |              |               |
| Bruk av disposisjonsfond                                           | 0             | 0             | 0        | 0            | 0             |
| Bruk av bundne fond                                                | 0             | 0             | 0        | 0            | 0             |
| <b>Sum bruk av avsetninger</b>                                     | <b>-8 004</b> | <b>-8 004</b> | <b>0</b> | <b>0</b>     | <b>-5 526</b> |
| Overført til investeringsregnskapet                                | 0             | 0             | 0        | 0            | 0             |
| Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 0             | 0             | 0        | 0            | 0             |
| Avsatt til disposisjonsfond                                        | 8 004         | 8 004         | 0        | 0            | 5 526         |
| Avsatt til bundne fond                                             | 0             | 0             | 0        | 0            | 0             |
| <b>Sum avsetninger</b>                                             | <b>8 004</b>  | <b>8 004</b>  | <b>0</b> | <b>0</b>     | <b>5 526</b>  |
| <b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>                    | <b>-5 484</b> | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>5 484</b> | <b>-8 004</b> |

### Økonomisk oversikt investering med budsjett

|                                                                      | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik          | I hele 1000<br>kr<br>Regnskap<br>2014 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Salg av driftsmidler og fast eiendom                                 | -233 260         | -271 000                     | -271 000                     | -37 740        | -138 820                              |
| Andre salgsinntekter                                                 | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Kompensasjon for merverdiavgift                                      | -76 971          | -15 000                      | -53 000                      | 61 971         | -46 788                               |
| Statlige overføringer                                                | -215 769         | -166 000                     | -165 000                     | 49 769         | -150 477                              |
| Andre overføringer                                                   | -239 526         | -267 000                     | -207 000                     | -27 474        | -228 252                              |
| Renteinntekter og utbytte                                            | 0                | 0                            | 0                            |                | 0                                     |
| <b>Sum inntekter</b>                                                 | <b>-765 527</b>  | <b>-719 000</b>              | <b>-696 000</b>              | <b>46 527</b>  | <b>-564 338</b>                       |
| Lønnsutgifter                                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Sosiale utgifter                                                     | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 1 383 265        | 1 517 969                    | 1 358 000                    | 134 704        | 1 043 960                             |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Overføringer                                                         | 76 971           | 0                            | 0                            | -76 971        | 46 788                                |
| Renteutgifter og omkostninger                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Fordelte utgifter                                                    | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| <b>Sum utgifter</b>                                                  | <b>1 460 237</b> | <b>1 517 969</b>             | <b>1 358 000</b>             | <b>57 732</b>  | <b>1 090 748</b>                      |
| Avdrag på lån                                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Utlån                                                                | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Kjøp av aksjer og andeler                                            | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Dekning av tidligere års udekket                                     | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Avsatt til ubundne investeringsfond                                  | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Avsatt til bundne investeringsfond                                   | 0                | 0                            | 0                            |                | 0                                     |
| <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>                                | <b>0</b>         | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>                              |
| <b>Finansieringsbehov</b>                                            | <b>694 710</b>   | <b>798 969</b>               | <b>662 000</b>               | <b>104 259</b> | <b>526 411</b>                        |
| Bruk av lån                                                          | -694 710         | -786 769                     | -662 000                     | -92 059        | -526 411                              |
| Salg av aksjer og andeler                                            | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Overført fra driftsregnskapet                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Bruk av tidligere års udisponert                                     | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |

## Boligbygg Oslo KF

|                                  |                 |                 |                 |                 |                 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Bruk av disposisjonsfond         | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Bruk av bundne driftsfond        | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Bruk av ubundne investeringsfond | 0               | -12 200         | 0               | -12 200         | 0               |
| Bruk av bundne investeringsfond  | 0               | 0               | 0               |                 | 0               |
| <b>Sum finansiering</b>          | <b>-694 710</b> | <b>-798 969</b> | <b>-662 000</b> | <b>-104 259</b> | <b>-526 411</b> |
| <b>Udekket/udisponert</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |

### Balanseoppstilling

|                                                     | I hele 1000 kr    |                   |                  |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                                     | Regnskap 2015     | Regnskap 2014     | Endring          |
| <b>EIENDELER</b>                                    |                   |                   |                  |
| <b>Anleggsmidler</b>                                | <b>9 152 762</b>  | <b>8 011 606</b>  | <b>1 141 156</b> |
| Faste eiendommer og anlegg                          | 8 929 695         | 7 808 352         | 1 121 344        |
| Utstyr, maskiner og transportmidler                 | 16 944            | 21 688            | -4 744           |
| Utlån                                               | 0                 | 0                 | 0                |
| Konserninterne langsiktige fordringer               | 0                 | 0                 | 0                |
| Aksjer og andeler                                   | 0                 | 0                 | 0                |
| Pensjonsmidler                                      | 206 123           | 181 566           | 24 557           |
| <b>Omløpsmidler</b>                                 | <b>263 507</b>    | <b>537 095</b>    | <b>-273 589</b>  |
| Kortsiktige fordringer                              | 227 190           | 208 308           | 18 882           |
| Konserninterne kortsiktige fordringer               | 0                 | 0                 | 0                |
| Premieavvik                                         | 17 823            | 14 344            | 3 479            |
| Aksjer og andeler                                   | 0                 | 0                 | 0                |
| Sertifikater                                        | 0                 | 0                 | 0                |
| Obligasjoner                                        | 0                 | 0                 | 0                |
| Derivater                                           | 0                 | 0                 | 0                |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd                       | 18 493            | 314 444           | -295 950         |
| <b>SUM EIENDELER</b>                                | <b>9 416 269</b>  | <b>8 548 702</b>  | <b>867 567</b>   |
| <b>EGENKAPITAL</b>                                  |                   |                   |                  |
| <b>Egenkapital</b>                                  | <b>-3 224 276</b> | <b>-2 728 374</b> | <b>-495 902</b>  |
| Disposisjonsfond                                    | -57 714           | -49 711           | -8 004           |
| Bundne driftsfond                                   | 0                 | 0                 | 0                |
| Ubundne investeringsfond                            | -12 290           | -12 290           | 0                |
| Bundne investeringsfond                             | 0                 | 0                 | 0                |
| Regnskapsmessig mindreforbruk                       | -5 484            | -8 004            | 2 520            |
| Regnskapsmessig merforbruk                          | 0                 | 0                 | 0                |
| Udisponert i investeringsregnskapet                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Udekket i investeringsregnskapet                    | 0                 | 0                 | 0                |
| Kapitalkonto                                        | -3 327 123        | -2 836 705        | -490 418         |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | 178 335           | 178 335           | 0                |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)   | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>GJELD</b>                                        |                   |                   |                  |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                             | <b>-5 825 639</b> | <b>-5 174 901</b> | <b>-650 738</b>  |
| Pensjonsforpliktelser                               | -239 944          | -231 724          | -8 220           |
| Ihenderhaverobligasjonslån                          | 0                 | 0                 | 0                |
| Sertifikatlån                                       | 0                 | 0                 | 0                |
| Andre lån                                           | -122 785          | -131 633          | 8 848            |
| Konsernintern langsiktig gjeld                      | -5 462 911        | -4 811 545        | -651 366         |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                             | <b>-366 354</b>   | <b>-645 426</b>   | <b>279 072</b>   |
| Kassekredittlån                                     | 0                 | 0                 | 0                |
| Annen kortsiktig gjeld                              | -160 173          | -149 448          | -10 726          |
| Konsernintern kortsiktig gjeld                      | -205 279          | -495 077          | 289 798          |
| Derivater                                           | 0                 | 0                 | 0                |
| Premieavvik                                         | -901              | -901              | 0                |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>                     | <b>-9 416 269</b> | <b>-8 548 702</b> | <b>-867 567</b>  |

## Boligbygg Oslo KF

### MEMORIAKONTI

|                                   |          |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|
| <b>Memoriakonti</b>               | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Ubrukte lånemidler                | 0        | 0        | 0        |
| Ubrukte konserninterne lånemidler | 0        | 0        | 0        |
| Andre memoriakonti                | 33 226   | 29 224   | 4 002    |
| Motkonto for memoriakontiene      | -33 226  | -29 224  | -4 002   |

### Noteopplysninger

#### 4C Anskaffelse og anvendelse av midler      Regnskap 2015    Regnskap 2014    Endring

##### Anskaffelse av midler

|                                                |                   |                   |                 |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)            | -1 286 487        | -1 190 705        | -95 782         |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)      | -765 527          | -564 338          | -201 189        |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | -696 036          | -527 803          | -168 233        |
| <b>Sum anskaffelse av midler</b>               | <b>-2 748 049</b> | <b>-2 282 845</b> | <b>-465 204</b> |

##### Anvendelse av midler

|                                               |                  |                  |                |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)            | 1 165 282        | 1 115 214        | 50 068         |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)      | 1 460 237        | 1 090 748        | 369 488        |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | 117 047          | 68 879           | 48 167         |
| <b>Sum anvendelse av midler</b>               | <b>2 742 565</b> | <b>2 274 842</b> | <b>467 724</b> |

##### Anskaffelse - anvendelse av midler

|  |        |        |       |
|--|--------|--------|-------|
|  | -5 484 | -8 004 | 2 520 |
|--|--------|--------|-------|

|                    |   |   |   |
|--------------------|---|---|---|
| Ubrukte lånemidler | 0 | 0 | 0 |
|--------------------|---|---|---|

|                              |   |  |  |
|------------------------------|---|--|--|
| Endring i ubrukte lånemidler | 0 |  |  |
|------------------------------|---|--|--|

|                                 |               |  |  |
|---------------------------------|---------------|--|--|
| <b>Endring i arbeidskapital</b> | <b>-5 484</b> |  |  |
|---------------------------------|---------------|--|--|

Beløp i 1000 kr

#### Spesifikasjon av endring i arbeidskapital    Regnskap 2015    Regnskap 2014    Endring

##### Omløpsmidler

|                                         |                |                |                 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Endringer kortsiktige fordringer        | 227 190        | 208 308        | 18 882          |
| Endring aksjer og andeler               | 0              | 0              | 0               |
| Endring av obligasjoner og sertifikater | 0              | 0              | 0               |
| Endring betalingsmidler                 | 18 493         | 314 444        | -295 950        |
| Endring premieavvik                     | 17 823         | 14 344         | 3 479           |
| <b>Sum endring omløpsmidler</b>         | <b>263 507</b> | <b>537 095</b> | <b>-273 589</b> |

##### Kortsiktig gjeld

|                          |          |          |         |
|--------------------------|----------|----------|---------|
| Endring kortsiktig gjeld | -366 354 | -645 426 | 279 072 |
|--------------------------|----------|----------|---------|

|                               |                 |                 |              |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>Endring arbeidskapital</b> | <b>-102 847</b> | <b>-108 331</b> | <b>5 484</b> |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|

#### 4D Avsetninger og bruk av avsetninger    Regnskap 2015

|             |        |
|-------------|--------|
| Avsetninger | 13 488 |
|-------------|--------|

## Boligbygg Oslo KF

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| Bruk av avsetninger      | -8 004       |
| Til avsetning senere år  | 0            |
| <b>Netto avsetninger</b> | <b>5 484</b> |

### Note 2 – Pensjon

| <b>Pensjonskostnader</b>                     | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Årets opptjening                             | 12 744 618        | 11 440 727        |
| Rentekostnad                                 | 10 871 369        | 11 370 860        |
| Forventet avkastning                         | -9 490 162        | -10 745 707       |
| Netto pensjonskostnad                        | 14 125 824        | 12 065 880        |
| Sum amortisert premieavvik                   | 1 359 695         | 1 308 020         |
| Administrasjonskostnad                       | 1 044 161         | 1 113 083         |
| <b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b> | <b>16 529 681</b> | <b>14 486 983</b> |

| <b>Premieavvik</b>     | <b>2014</b>     | <b>2015</b>      |
|------------------------|-----------------|------------------|
| Innbetaling            | 14 808 257      | 17 536 289       |
| Administrasjonskostnad | -1 044 161      | -1 113 083       |
| Netto pensjonskostnad  | -14 125 824     | -12 065 880      |
| <b>Premieavvik</b>     | <b>-361 728</b> | <b>4 357 326</b> |

| <b>Pensjonsforpliktelse (estimat)</b>    | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2015</b> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Brutto påløpt forpliktelse               | 225 525 386       | 235 764 139       |
| Pensjonsmidler                           | 181 566 331       | 206 122 893       |
| <b>Netto forpliktelse før arb.avgift</b> | <b>43 959 054</b> | <b>29 641 246</b> |

| <b>Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelser ub-estimat</b>         | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor                     | 214 585 927        | 225 525 386        |
| Årets opptjening                                                        | 12 744 618         | 11 440 727         |
| Rentekostnad                                                            | 10 871 369         | 11 370 860         |
| Utbetaling                                                              | -5 546 713         | -6 047 844         |
| Amortisering estimatavvik - forpliktelse                                | -7 129 815         | -6 524 990         |
| <b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering</b> | <b>225 525 386</b> | <b>235 764 139</b> |

| <b>Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler ub-estimat</b>          | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor                     | 163 662 458        | 181 566 331        |
| Innbetaling                                                       | 14 808 257         | 17 536 289         |
| Administrasjon                                                    | -1 044 161         | -1 113 083         |
| Utbetaling                                                        | -5 546 713         | -6 047 844         |
| Forventet avkastning                                              | 9 490 162          | 10 745 707         |
| Amortisering estimatavvik - midler                                | 196 328            | 3 435 492          |
| <b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering</b> | <b>181 566 331</b> | <b>206 122 893</b> |

| <b>Amortisering av premieavvik</b>           | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Beregnet premieavvik året før                | -428 047         | -361 728         |
| Amortisering av fjorårets premieavvik        | -42 805          | -51 675          |
| Amortisering av premieavvik fra tidligere år | 1 402 500        | 1 359 695        |
| <b>Sum amortisert premieavvik til føring</b> | <b>1 359 695</b> | <b>1 308 020</b> |

| <b>Spesifikasjon av estimatavvik</b> | <b>2014</b>  | <b>2015</b>  |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Faktisk forpliktelse                 | 207 456 112  | 219 000 396  |
| Estimert forpliktelse                | -214 585 927 | -225 525 386 |

## Boligbygg Oslo KF

|                                                 |             |              |
|-------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1                | -7 129 815  | -6 524 990   |
| Amortisert avvik i år                           | -7 129 815  | -6 524 990   |
| <b>Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>     |
| Estimerte pensjonsmidler                        | 163 662 458 | 181 566 331  |
| Faktiske pensjonsmidler                         | 163 858 786 | -185 001 824 |
| Estimatavvik midler IB 1.1                      | -196 328    | -3 435 492   |
| Amortisert avvik i år                           | -196 328    | -3 435 492   |
| <b>Gj.st samlet avvik midler UB 31.12</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>     |

|                                       |                   |                    |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Føring av estimatavvik</b>         | <b>2014</b>       | <b>2015</b>        |
| Brutto estimatavvik                   | -7 326 142        | -9 960 482         |
| Amortisert premieavvik i år           | -1 359 695        | -1 308 020         |
| <b>Netto balanseført estimatavvik</b> | <b>-8 685 838</b> | <b>-11 268 502</b> |

|                                                |                   |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Avstemming</b>                              | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
| Balanseført netto forpliktelse IB 1.1          | 50 923 468        | 43 959 054        |
| Netto pensjonskostnad                          | 14 125 824        | 12 065 880        |
| Administrasjonskostnad                         | 1 044 161         | 1 113 083         |
| Amortisert premieavvik i år                    | 1 359 695         | 1 308 020         |
| Forfalt premie (inkl. administrasjon)          | -14 808 257       | -17 536 289       |
| Netto balanseført estimatavvik i år            | -8 685 838        | -11 268 502       |
| <b>Balanseført netto forpliktelse UB 31.12</b> | <b>43 959 054</b> | <b>29 641 246</b> |

|                                    |                   |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Medlemsstatus</b>               | <b>01.01.2014</b> | <b>01.01.2015</b> |
| Antall aktive                      | 108               | 110               |
| Antall oppsatte                    | 104               | 105               |
| Antall pensjoner                   | 79                | 78                |
| Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive | 538 168           | 557 581           |

|                                           |             |             |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Økonomiske forutsetninger og annet</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
| Avkastning på pensjonsmidler              | 5,65 %      | 5,65 %      |
| Diskonteringsrente                        | 5,00 %      | 5,00 %      |
| Årlig lønnsvekst                          | 3,96 %      | 3,96 %      |
| Årlig G-regulering                        | 3,96 %      | 3,96 %      |
| Amortiseringsfaktor                       | 10          | 7           |

|                                     |             |             |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Aktuarmessige forutsetninger</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
| Dødelighet                          | K2005       | K2013FT     |
| Uførhet                             | OPF14       | OPF14       |
| Giftemålssanns. mv..                | K2005       | K2013FT     |
| Frivillig avgang                    | TABELL      | TABELL      |
| Uttakstilbøyelighet - AFP           | 40 %        | 40 %        |

## Boligbygg Oslo KF

### Note 3 – Varige driftsmidler (anleggsmidler)

|                               | (tall i tusen kroner)             |                                              |                        |                  |             |
|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|------------------|-------------|
|                               | Gruppe 1<br>Maskiner og<br>utstyr | Gruppe 2<br>Transport- midler og<br>inventar | Gruppe 4<br>Eiendommer | Tomter/<br>grunn | SUM         |
| Anskaffelseskost 01.01.       | 29 982                            | 14 360                                       | 8 877 379              | 1 010 108        | 9 931 829   |
| Akk.avskrivninger 01.01.      | (22 331)                          | (323)                                        | (2 079 136)            | -                | (2 101 790) |
| Tilgang i regnskapsåret       | 670                               | (313)                                        | 1 343 401              | 119 591          | 1 463 350   |
| Avgang i regnskapsåret        | -                                 | -                                            | (70 393)               | (6 860)          | (77 253)    |
| Avskrivninger i regnskapsåret | (3 633)                           | (1 469)                                      | (219 283)              | -                | (224 385)   |
| Nedskrivninger                | -                                 | -                                            | (61 688)               | -                | (61 688)    |
| Reverserte nedskrivninger     | -                                 | -                                            | -                      | -                | -           |
| Anskaffelseskost 31.12.       | 19 319                            | 14 047                                       | 10 150 387             | 1 122 839        | 11 306 592  |
| Akk.avskrivninger 31.12.      | (14 630)                          | (1 792)                                      | (2 281 843)            | -                | (2 298 265) |
| Økonomisk levetid             | 5 år                              | 8/10 år                                      | 40 år                  | Ingen            |             |
| Avskrivningsplan              | Lineær                            | Lineær                                       | Lineær                 | -                |             |

Opprydning i anleggsgruppe I (utrangerte anleggsmidler) har redusert balanseverdien både for anskaffelseskost og akkumulerte avskrivninger med 11,333 mill. kr.

Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:

|                                             |           |
|---------------------------------------------|-----------|
| Faste eiendommer og anlegg                  | 1 459 879 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler         | 358       |
| Sum utgifter som skal aktiveres             | 1 460 237 |
| Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser | 1 463 350 |
| Differanse                                  | 3 113     |

Differansen skyldes overføring av anleggsmidler fra andre kommunale virksomheter i Oslo kommune.

#### Nedskrivning av anleggsmidler;

| Anleggsgruppe                          | Behov for nedskrivning vurdert | Nedskrevet (beløp) |
|----------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| Gruppe 1 Maskiner og utstyr            | ja                             | -                  |
| Gruppe 2 Transport- midler og inventar | ja                             | -                  |
| Gruppe 4 Eiendommer, levetid 40 år     | ja                             | (61 688)           |

### Note 4 – Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Boligbygg Oslo KF har ingen aksjer eller andeler i selskaper ført som anleggsmidler pr 31.12.

### Note 5 – Salg av finansielle anleggsmidler

Boligbygg Oslo KF har ikke solgt finansielle anleggsmidler i regnskapsåret.

### Note 6 - Langsiktig gjeld og avdrag på lån

|                     | (tall i hele tusen) |           |                       |
|---------------------|---------------------|-----------|-----------------------|
| Tekst               | 2015                | 2014      | Gjenværende løpetid   |
| Husbanklån          | 122 785             | 131 633   | 30 års avdragstid, 20 |
| Lånefondet          | 1 814 144           | 1 162 778 | års fastrente         |
| Lån åpningsbalansen | 3 648 767           | 3 648 767 | 30 års avdragstid     |

## Boligbygg Oslo KF

Beregning av minste tillatte avdrag:

(tall i hele tusen)

|                                              | 2015      | 2014      |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Sum ekstern langsiktig gjeld pr 01.01.       | 1 294 411 | 802 528   |
| Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.    | 7 808 352 | 7 054 348 |
| Anleggsmidler fratrukket tomter pr 01.01.    | 6 798 244 | 6 173 435 |
| Årets avskrivninger                          | 220 105   | 199 730   |
| Langsiktig gjeld/bokført verdi anleggsmidler | 0,19      | 0,13      |
| Betalte og utgiftsførte avdrag               | 52 192    | 34 527    |
| Minste tillatte låneavdrag                   | 41 909    | 25 964    |
| Over-/underdekning                           | 10 283    | 8 563     |

Ekstern gjeld; kun lån i lånefondet og lån i Husbanken, ikke åpningsbalanselånet.

### Note 7 – Renter - sikring

Ikke relevant for Boligbygg Oslo KF for regnskapsåret.

### Note 8 – Garantiansvar

Boligbygg Oslo KF har ingen garantiforpliktelser eller lignende pr 31.12.

### Note 9 – Andre vesentlige forpliktelser

| Type avtale                | Årlig driftsutgift | Tall i tusen eks mva<br>Avtalen utløper |
|----------------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| Leiekontrakt kontorlokaler | 14 100             | Desember 2023                           |

Faste vesentlige driftsavtaler med private:

|                                  |        |                      |
|----------------------------------|--------|----------------------|
| Vaktmesteravtale                 | 17 000 | Mars 2016 + opsjon   |
| Renhold                          | 6 000  | Mai 2017 + opsjon    |
| Vakthold                         | 7 000  | Mars 2016 + opsjon   |
| Heis - kontroll/reparasjonavtale | 4 000  | April 2016 + opsjon  |
| Brann/HMS                        | 11 500 | Juli 2016 + opsjon   |
| Fyranlegg og varmesentral        | 2 800  | Januar 2016 + opsjon |
| Snøbrøyting                      | 3 500  | Oktober 2017         |
| Grønt avtalen                    | 3 500  | September 2017       |
| Ventilasjon                      | 3 000  | Oktober 2016         |
| EVERY driftsavtale               | 3 000  | Oktober 2016         |

### Note 10 – Finansielle eiendeler og forpliktelser

Boligbygg Oslo KF har ingen finansielle eiendeler eller forpliktelser pr 31.12.

### Note 11 - Avsetninger og bruk av avsetninger

| Alle fond           | Kostra art/balanse | Regnskap 2015 | Tall i tusen<br>Regnskap 2014 |
|---------------------|--------------------|---------------|-------------------------------|
| Avsetning til fond  | Sum (530:550) +580 | 8 004         | 5 526                         |
| Bruk av avsetninger | Sum (930:958)      |               | -                             |

## Boligbygg Oslo KF

|                             |       |       |
|-----------------------------|-------|-------|
| Til avsetning senere år 980 | -     | -     |
| Netto avsetninger           | 8 004 | 5 526 |

Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger;

|                                      | <b>Kostra art</b> |                      |                      |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Disposisjonsfond</b>              | <b>/balanse</b>   | <b>Regnskap 2015</b> | <b>Regnskap 2014</b> |
| IB 01.01                             | 256               | 49 711               | 44 184               |
| Avsetninger driftsregnskapet         | 540               | 8 004                | 5 526                |
| Bruk av avsetninger driftsregnskapet | 940               | -                    | -                    |
| UB 31.12                             | 256               | 57 715               | 49 711               |

Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger;

|                                 | <b>Kostra art/</b> |                      |                      |
|---------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Ubundet investeringsfond</b> | <b>balanse</b>     | <b>Regnskap 2015</b> | <b>Regnskap 2014</b> |
| IB 01.01                        | 253                | 12 290               | 12 290               |
| Avsetninger                     | 548                | -                    | -                    |
| Bruk av avsetninger             | 948                | -                    | -                    |
| UB 31.12                        | 253                | 12 290               | 12 290               |

### Note 12 – Strykninger

Boligbygg Oslo KF har ikke foretatt strykninger i driftsregnskapet eller korrigeringer i investeringsregnskapet i forbindelse med årsavslutningen.

### Note 13 – Opplysninger om egenkapitalkonto

|                                      |                      | <b>Tall i tusen kroner</b> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b> | <b>Budsjett 2015</b> | <b>Regnskap 2015</b>       |
| Tidligere opparbeidet                | 8 004                | 8 004                      |
| Årets disponering                    | 8 004                | 8 004                      |
| Nytt mindreforbruk i regnskapsåret   | -                    | 5 484                      |

## Boligbygg Oslo KF

### Note 14 – Kapitalkonto

(tall i kr og øre)

#### Økning i formue (kreditposter i året)

|                                                    |                          |
|----------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>IB - Saldo pr. 01.01.2015</b>                   | <b>-2 836 704 894,12</b> |
| Aktivering av fast eiendom og anlegg               | -1 462 992 320,65        |
| Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler  | -357 696,10              |
| Kjøp av aksjer og andeler                          | 0,00                     |
| Oppskrivning av aksjer og andeler                  | 0,00                     |
| Utlån                                              | 0,00                     |
| Avdrag på eksterne lån                             | -52 191 872,32           |
| Endring pensjonsmidler                             | -24 556 562,00           |
| Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse | -2 018 811,06            |
| Estimatavvik pensjonsforpliktelser                 | 0,00                     |
| <b>Sum pr. 31.12.15</b>                            | <b>-4 378 822 156,25</b> |

#### Redusert formue (debetposter i året)

|                                                            |                         |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Salg av fast eiendom og anlegg                             | 77 253 396,54           |
| Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg              | 264 395 249,28          |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler                | 0,00                    |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 5 101 979,21            |
| Salg av aksjer og andeler                                  | 0,00                    |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                          | 0,00                    |
| Avskrivning andre utlån                                    | 0,00                    |
| Bruk av midler fra eksterne lån                            | 694 709 837,65          |
| Endring pensjonsforpliktelser                              | 10 238 753,00           |
| Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse         | 0,00                    |
| Estimatavvik pensjonsforpliktelser                         | 0,00                    |
| Estimatavvik pensjonsmidler                                | 0,00                    |
| Finansiering av investeringsregnskapet                     | 0,00                    |
| <b>UB - Saldo pr. 31.12.15</b>                             | <b>3 327 122 940,57</b> |
| <b>Sum pr. 31.12.15</b>                                    | <b>4 378 822 156,25</b> |

## Boligbygg Oslo KF

### Note 15 – Investeringsoversikt

| Prosjektnr.                                    | Opprinnelig budsjett | Regulert budsjett | Beløp pr. 31.12.2015 | (tall i tusen kroner)        |            |
|------------------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------------|------------|
|                                                |                      |                   |                      | Avvik reg.bud./ Årsregn. i % | Type avvik |
| 10020946                                       |                      |                   |                      |                              |            |
| Gruegata 15 (våtrom og stigerør)               | 12 500               | 14 300            | 14 128               | -1 %                         | B          |
| 10020947                                       |                      |                   |                      |                              |            |
| Garver Ytterborgsvei 91 (våtrom og stigerør)   | 19 400               | 22 000            | 19 380               | -12 %                        | B          |
| 10020977                                       |                      |                   |                      |                              |            |
| Utmarkveien 2 (omsorg+)                        | 24 000               | 65 000            | 82 670               | 27 %                         | F          |
| 10021031                                       |                      |                   |                      |                              |            |
| Lammersgate 1-9 og Nordkappgata 11-19 (fasade) | 29 600               | 34 500            | 30 766               | -11 %                        | A/B        |
| 10021937                                       |                      |                   |                      |                              |            |
| Brannsikring kommunale gårder (sprinkling)     | 25 000               | 46 000            | 48 986               | 6 %                          | F          |
| 10021958                                       |                      |                   |                      |                              |            |
| Trondheimsvn 387 (omsorg+)                     | -                    | 68 000            | 16 958               | -75 %                        | A          |
| 10023005                                       |                      |                   |                      |                              |            |
| Radarveien 76B (modulhus)                      | 1 900                | 5 400             | 5 530                | 2 %                          | E          |
| 10026973                                       |                      |                   |                      |                              |            |
| Johan Scharffenbergs vei 105 (fasade)          | 18 000               | 22 300            | 21 338               | -4 %                         | A          |
| 10026975                                       |                      |                   |                      |                              |            |
| Johan Scharffenbergs vei 105 (våtrom)          | 30 500               | 30 500            | 30 289               | -1 %                         | B          |
| 10027930                                       |                      |                   |                      |                              |            |
| Seterbråten (nybygg)                           | 113 000              | 108 700           | 93 110               | -14 %                        | B          |

#### Type avvik A-E;

- A** Periodiseringsavvik hvor utgiftene påløper senere enn forutsatt i budsjettet.
- B** Mindreforbruk som følge av at prosjektet er blitt billigere enn budsjettet.
- C** Reelle forsinkelser som gjør at prosjektet forventes ferdigstilt senere enn forutsatt i budsjettet.
- D** Spesielle avsetninger hvor tidspunkt for utbetalinger er uforutsigbar.
- E** Merforbruk som følge av større omfang enn forutsatt (f.eks. nødvendige endringsmeldinger)
- F** Merforbruk som følge av at prosjektet har hatt større produksjon tidligere enn forventet.

### Note 16 – Selvkost

Ikke aktuelt for Boligbygg Oslo KF.

### Note 17 – Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Oslo kommune og avgiftsmyndighetene er i dialog med hensyn til om Boligbygg Oslo KF er berettiget mvakompensasjon for det vesentligste av virksomhetens utleieportefølje.

Årsoppgjøret og regnskapsavleggelsen er utarbeidet med en forutsetning om mvakompensasjon på nivå med tidligere.

### Note 18 – Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Boligbygg Oslo KF har ingen poster i regnskapsåret som er vurdert som uvanlige eller vesentlige.

## Boligbygg Oslo KF

### Note 19 – Virkning av endring i regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil

Det er ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipper eller foretatt korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning i regnskapsåret.

### Note 20 – Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering

Ikke relevant for Boligbygg Oslo KF i regnskapsåret.

### Note 21 – Fordringer og gjeld internt i kommunen

Fordringer og gjeld mellom bykassen og foretakene

(tall i kr og øre)

Virksomhet - navn:

31.12.2015

|                               |                   |             | Eget<br>bilagsnummer | Motpartens<br>bilagsnummer |
|-------------------------------|-------------------|-------------|----------------------|----------------------------|
|                               | Fordringer        | Gjeld       |                      |                            |
| Bydel Grorud                  | 2 999,00          | 0,00        | 19534597             | 11504814                   |
| Bydel gamle Oslo              | 25 806,83         | 0,00        | 19534567             | 11507752                   |
| Bydel Nordre Aker             | 393 870,00        | 0,00        | 19534682             | 11503328                   |
| Omsorgsbygg                   | 48 000,00         | 0,00        | 19534738             | 11502414                   |
| <b>Sum internt foretakene</b> | <b>470 675,83</b> | <b>0,00</b> |                      |                            |

### Note 22 – Overføring til/fra § 27 - samarbeid

Ikke relevant for Boligbygg Oslo KF for regnskapsåret.

### Note 23 – Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

(tall i tusen kroner)

| Oversikt over foretakets utgifter og<br>fordelingen av disse  | Totalt            | Egen kommune    | Fordelt på:             |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|
|                                                               |                   |                 | Interkomm.<br>selskaper | Andre             |
| Kjøp av varer og tjenester                                    | 1 972 586         | 24 776          | -                       | 1 947 810         |
| Overføringer                                                  | 550 625           | 375 600         | -                       | 175 025           |
| Renteutgifter og låneomkostninger                             | 64 854            | 57 565          | -                       | 7 289             |
| Avdrag på lån                                                 | 52 192            | 43 344          | -                       | 8 848             |
| <b>Sum</b>                                                    | <b>2 640 257</b>  | <b>501 285</b>  | <b>-</b>                | <b>2 138 972</b>  |
| Oversikt over foretakets inntekter og<br>fordelingen av disse | Totalt            | Egen kommune    | Fordelt på:             |                   |
|                                                               |                   |                 | Interkomm.<br>selskaper | Andre             |
| Andre salgs- og leieinntekter                                 | -1 413 191        | -99 747         | -                       | -1 313 444        |
| Overføringer med krav til motytelse                           | -631 551          | -238 719        | -                       | -392 832          |
| Overføringer uten krav til motytelse                          | -5 627            | -               | -                       | -5 627            |
| Renteinntekter                                                | -1 326            | -               | -                       | -1 326            |
| <b>Sum</b>                                                    | <b>-2 051 695</b> | <b>-338 466</b> | <b>-</b>                | <b>-1 713 229</b> |

## Boligbygg Oslo KF

### Note 24 - Tap og avsetning til tap

|                                                                  | Tall i hele tusen |        |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|--------|
|                                                                  | 2015              | 2014   |
| Det er utgiftsført avsetninger til tap i balansen pr. 31.12.     | 22 500            | 24 500 |
| Utgiftsføringen har redusert balanseverdien for følgende poster: |                   |        |
| Kundefordringer                                                  | 22 500            | 24 500 |
| Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:        | 7 038             | 7 098  |
| Ligger i posten "Overført til andre" og består av:               |                   |        |
| Avsetning til tap                                                | -2 000            | 0      |
| Avskrivning av endelig tapte fordringer i året                   | 9 937             | 7 500  |
| Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)             | -899              | -402   |

### Note 25 - Dokumentasjon av balansen

| Handling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Hoved referanse                        | Ja<br>Nei<br>Ikke aktuelt                         | Ev. merknader                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dokumentasjon av balansen</b><br>Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?                                                                                                                                                                                                               | BL § 11, 1. ledd                       | JA                                                | Virksomheten er ajour med avstemming av alle bankkonti. Alle øvrige balansekonti blir også avstemt. Bortsett fra konto 2139978 og 2139988 som UKE er ansvarlig for, er vi ikke kjent med at det foreligger usikkerhet til poster som vil medføre vesentlige regnskapsmessige konsekvenser. |
| <b>Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende</b><br>Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende?<br>Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt?<br>Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt? | BF § 6-2, 1. ledd<br>BF § 6-2, 2. ledd | Kontantkasse ble avviklet i april 2015.<br><br>JA | Når det gjelder dokumentasjon av lånegjeld, har virksomheten oversikt over restgjeld. Øvrig dokumentasjon ligger hos Oslo kommunes finansseksjon.                                                                                                                                          |
| <b>Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.</b><br>Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?                                                                                                                 | BF § 6-4                               | JA                                                | Det er foretatt nedskrivninger av anleggsmidler basert på eksterne verddivurderinger.                                                                                                                                                                                                      |

### Note 26 - Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Boligbygg har mottatt avstemming fra UKE på alle oppgavepliktige konti. Det er ingen avvik mellom Agresso HR og Agresso økonomi.

**Note 27 - Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon**

|                                                                                                           | <b>Merverdiavgifts-<br/>loven kap 9.<br/>Merverdiavgifts-<br/>forskriften kap 9.</b> | <b>Kompensasjons-<br/>loven § 16.<br/>Kompensasjons-<br/>forskriften § 6.</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2 |                                                                                      | Ja                                                                            |
| Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3      |                                                                                      | Ja                                                                            |
| Behov for justering vurdert                                                                               |                                                                                      | Ja                                                                            |
| Justering foretatt i termin 6                                                                             |                                                                                      | Ja                                                                            |
| Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet     |                                                                                      | Ja                                                                            |

**Note 28 – Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter**

Foretaket beregner pris pr time og ganger med antall medgåtte timer for aktivitet som relaterer seg til investeringsaktiviteten i året. Pris pr time består både av lønn og sosiale kostnader samt en beregnet andel av virksomhetens administrative kostnader. Det er for 2015 benyttet en timesats på 965 kr.

Timeforbruket er kostnadsført på det enkelte prosjekt, oversikten nedenfor viser påløpte kostnader pr prosjektkategori;

| <b>Prosjektkategori</b>                          | <b>Tall i hele tusen<br/>Beløp</b> |
|--------------------------------------------------|------------------------------------|
| Diverse rehab- og utviklingsprosjekter           | 3 726                              |
| Brannsikring kommunale gårder                    | 492                                |
| Diverse O+ prosjekter                            | 827                                |
| Diverse prosjekter - Boliger til vanskeligstilte | 2 985                              |
|                                                  | 8 030                              |

**Note 29 – Byggelånsrenter**

| <b>Sum renteutgift i<br/>investeringsregnskapet</b> | <b>Sum renteutgift i<br/>driftsregnskapet</b> | <b>Årets påløpte renteutgifter i %<br/>(årets regning fra FIN)</b> |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| -                                                   | -                                             | 3,89 %                                                             |

**Note 30 – Kommunale foretaks merverdiavgifts posisjon**

Boligbygg er ikke ordinært merverdiavgiftregistrert og fakturerer ikke med MVA på generell basis, bortsett fra ved utleie av parkeringsplasser på kommersiell basis til MVA-registrerte foretak. Da utleie av kommersielle parkeringsplasser står for en beskjeden andel av virksomhetens inntekter samt at avgiftspliktige parkeringsplasser kan ligge i samme anlegg som avgiftsfrie parkeringsplasser, har Boligbygg vurdert det dit hen at det ikke er kostnadmessig fornuftig å kreve fradrag for inngående MVA relatert til kommersielle parkeringsplasser.

Boligbygg krever MVA-kompensasjon for alle anskaffelser til boliger med helseformål eller sosiale formål i henhold til Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner med videre av 1. januar 2004.

## Boligbygg Oslo KF

### Regnskap pr kostrafunksjon

| Funksjon | Funksjon (tekst)                                  | Tall i tusen kroner |               |
|----------|---------------------------------------------------|---------------------|---------------|
|          |                                                   | Regnskap 2015       | Regnskap 2014 |
| 265      | Kommunalt disponerte boliger                      | 770 138             | 572 958       |
| 390      | Den norske kirke                                  | 1 543               | 240           |
| 850      | Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger mv. | -76 971             | -             |
| 870      | Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)           | -                   | -46 788       |
| 880      | Interne finansieringstransaksjoner                | -694 710            | -526 411      |
| <b>0</b> | <b>Investering</b>                                | -                   | -             |
| 120      | Administrasjon                                    | 2 320               | 1 711         |
| 121      | Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen      | -                   | -             |
| 130      | Administrasjonslokaler                            | 121                 | 121           |
| 170      | Årets premieavvik                                 | -4 972              | 413           |
| 171      | Amortisering av tidligere års premieavvik         | 1 492               | 1 551         |
| 265      | Kommunalt disponerte boliger                      | 86 658              | 123 571       |
| 390      | Den norske kirke                                  | -2 881              | 274           |
| 860      | Motpost avskrivninger                             | -225 207            | -203 132      |
| 870      | Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)           | 12 797              | 10 871        |
| 880      | Interne finansieringstransaksjoner                | 124 186             | 56 615        |
| 899      | Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk   | 5 484               | 8 004         |
| <b>1</b> | <b>Drift</b>                                      | -                   | -             |

### Balanseregnskap for kap 055 Boligbygg Oslo KF etter regnskapslovens prinsipper

|                                 | Tall i tusen kroner |                   |                 |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|
|                                 | UB 2015             | UB 2014           | Endring         |
| Anleggsmidler                   | 8 946 639           | 7 830 040         | 1 116 599       |
| Omløpsmidler                    | 245 684             | 522 752           | -277 068        |
| <b>Sum eiendeler</b>            | <b>9 192 323</b>    | <b>8 352 792</b>  | <b>839 531</b>  |
| Egenkapital                     | -3 224 276          | -2 728 374        | -495 902        |
| Langsiktig gjeld                | -5 598 415          | -4 973 694        | -624 721        |
| Kortsiktig gjeld                | -369 632            | -650 723          | 281 091         |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b> | <b>-9 192 323</b>   | <b>-8 352 792</b> | <b>-839 531</b> |

### Kontantstrøm for kap 055 Boligbygg Oslo KF

)

|                                                      | Tall i tusen kroner |                |
|------------------------------------------------------|---------------------|----------------|
|                                                      | Regnskap 2015       | Regnskap 2014  |
| +/- Beholdning av kontanter ved periodens begynnelse | 314 443             | 59 884         |
| +Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter    | 268 180             | 249 059        |
| +Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter      | -728 137            | -534 053       |
| +Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter     | 164 007             | 539 553        |
| <b>= Beholdning av kontanter ved periodens slutt</b> | <b>18 493</b>       | <b>314 443</b> |

## Boligbygg Oslo KF

### Driftsregnskap for kap 055 Boligbygg Oslo KF etter regnskapslovens prinsipper

|                                                    | (tall i tusen kroner) |                   |                   |                   |                |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
|                                                    | I                     | II                | III               | IV                | V              |
|                                                    | Regnskap              | Dok. 3            | Just bud.         | Regnskap          | Avvik (III-I)  |
|                                                    | 2015                  | 2015              | 2015              | 2014              | 2015           |
| Andre salgs- og leieinntekter                      | -1 080 184            | -1 092 724        | -1 092 724        | -980 523          | -12 540        |
| Overføringer med krav til motytelse                | -115 221              | -107 500          | -107 500          | -109 942          | 7 721          |
| Overskudd på salg                                  | -174 709              | -                 | -                 | -91 901           | 174 709        |
| Overføringer uten krav til motytelse               | -5 912                | -3 000            | -3 000            | -20 159           | 2 912          |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                         | <b>-1 376 026</b>     | <b>-1 203 224</b> | <b>-1 203 224</b> | <b>-1 202 525</b> | <b>172 802</b> |
| Lønnsutgifter                                      | 67 674                | 63 894            | 63 894            | 61 650            | -3 780         |
| Sosiale utgifter                                   | 26 711                | 28 504            | 28 504            | 27 889            | 1 793          |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egen | 487 174               | 498 919           | 498 919           | 456 354           | 11 745         |
| Kjøp av tjenester som erstatter komm. tj. pr.      | 24 777                | 24 414            | 24 414            | 23 788            | -363           |
| Overføringer                                       | 98 173                | 96 955            | 96 955            | 94 852            | -1 218         |
| Avskrivninger                                      | 225 207               | 227 310           | 227 310           | 203 132           | 2 103          |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                          | <b>929 716</b>        | <b>939 996</b>    | <b>939 996</b>    | <b>867 665</b>    | <b>10 280</b>  |
| <b>Driftsresultat</b>                              | <b>-446 310</b>       | <b>-263 228</b>   | <b>-263 228</b>   | <b>-334 860</b>   | <b>183 082</b> |
| Sum eksterne finansinntekter                       | -1 326                | -2 200            | -2 200            | -2 420            | -874           |
| Renteutgifter og låneomkostninger                  | 229 954               | 229 047           | 229 047           | 199 452           | -907           |
| <b>Netto finans</b>                                | <b>228 628</b>        | <b>226 847</b>    | <b>226 847</b>    | <b>197 032</b>    | <b>-1 781</b>  |
| <b>Ordinært resultat</b>                           | <b>-217 682</b>       | <b>-36 381</b>    | <b>-36 381</b>    | <b>-137 828</b>   | <b>181 301</b> |
| <b>Sum eks.ordinære innt/kost</b>                  | <b>-</b>              | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>       |
| <b>Årsresultat</b>                                 | <b>-217 682</b>       | <b>-36 381</b>    | <b>-36 381</b>    | <b>-137 828</b>   | <b>181 301</b> |

## Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF

### REVISORS BERETNING 2015 FOR BOLIGBYGG OSLO KF

#### Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Boligbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 5,484 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 5,484 millioner kroner.

Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger. Vi har ikke revidert de økonomiske oversiktene som er satt opp etter regnskapsloven.

#### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Grunnlag for konklusjon med forbehold*

Foretaket har valgt å kreve merverdiavgiftskompensasjon for alle boliger til helse- og sosialformål. Det foreligger en prinsipputtalelse fra Skatteetaten i 2015 som kan medføre bortfall av store deler av foretakets merverdiavgiftskompensasjon. Se styrets beretning side 2 og 3. en uttalelse fra Finansdepartementet i mars 2016 har etter vår vurdering skapt ytterligere usikkerhet om størrelsen av den inntektsførte kompensasjonen.

#### *Konklusjon med forbehold*

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av forholdet omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige

## Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF

en dekkende fremstilling av den finansielle stilling til Boligbygg Oslo KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

### Uttalelser om øvrige forhold

#### *Konklusjon om særbudsjett*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Unn H. Aarvold  
oppdragsansvarlig

# Omsorgsbygg Oslo KF

## Omsorgsbygg Oslo KF

### Økonomisk oversikt - drift med budsjett

Tall i hele  
1000

|                                                                      | Regnskap<br>2015  | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik          | Regnskap<br>2014  |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|-------------------|
| Brukerbetalinger                                                     | 0                 | 0                            | 0                            | 0              | 0                 |
| Andre salgs- og leieinntekter                                        | -45 779           | -33 507                      | -33 119                      | 12 272         | -43 577           |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | -1 146 159        | -1 120 891                   | -1 121 279                   | 25 268         | -1 129 352        |
| Rammetilskudd                                                        | 0                 | 0                            | 0                            | 0              | 0                 |
| Andre statlige overføringer                                          | -380              | 0                            | 0                            | 380            | -5 184            |
| Andre overføringer                                                   | -80 617           | -64 617                      | -43 508                      | 16 001         | -66 575           |
| Inntekts- og formueskatt                                             | 0                 | 0                            | 0                            | 0              | 0                 |
| Eiendomsskatt                                                        | 0                 | 0                            | 0                            | 0              | 0                 |
| Andre direkte og indirekte skatter                                   | 0                 | 0                            | 0                            | 0              | 0                 |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                           | <b>-1 272 935</b> | <b>-1 219 015</b>            | <b>-1 197 906</b>            | <b>53 920</b>  | <b>-1 244 688</b> |
| Lønnsutgifter                                                        | 99 996            | 102 010                      | 102 010                      | 2 014          | 91 417            |
| Sosiale utgifter                                                     | 37 592            | 40 575                       | 40 575                       | 2 983          | 36 726            |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 414 777           | 337 185                      | 330 211                      | -77 593        | 421 716           |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 5 424             | 3 705                        | 3 705                        | -1 718         | 4 740             |
| Overføringer                                                         | 456 927           | 454 914                      | 459 360                      | -2 014         | 472 934           |
| Avskrivninger                                                        | 400 016           | 408 130                      | 408 130                      | 8 113          | 383 915           |
| Fordelte utgifter                                                    | -25 414           | -23 824                      | -23 824                      | 1 590          | -18 044           |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                            | <b>1 389 318</b>  | <b>1 322 694</b>             | <b>1 320 166</b>             | <b>-66 624</b> | <b>1 393 403</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                         | <b>116 383</b>    | <b>103 680</b>               | <b>122 260</b>               | <b>-12 703</b> | <b>148 715</b>    |
| Renteinntekter og utbytte                                            | -1 846            | 0                            | 0                            | 1 846          | -1 547            |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)                      | 0                 | 0                            | 0                            | 0              | 0                 |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | 0                 | 0                            | 0                            | 0              | 0                 |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>                                  | <b>-1 846</b>     | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>1 846</b>   | <b>-1 547</b>     |
| Renteutgifter og låneomkostninger                                    | 178 077           | 209 960                      | 189 960                      | 31 883         | 150 495           |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)                          | 0                 | 0                            | 0                            | 0              | 0                 |
| Avdrag på lån                                                        | 89 187            | 95 909                       | 95 909                       | 6 722          | 88 308            |
| Utlån                                                                | 0                 | 0                            | 0                            | 0              | 0                 |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>                                   | <b>267 264</b>    | <b>305 869</b>               | <b>285 869</b>               | <b>38 605</b>  | <b>238 803</b>    |
| <b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>                         | <b>265 419</b>    | <b>305 869</b>               | <b>285 869</b>               | <b>40 451</b>  | <b>237 256</b>    |
| Motpost avskrivninger                                                | -400 016          | -408 130                     | -408 130                     | -8 113         | -383 915          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                          | <b>-18 215</b>    | <b>1 419</b>                 | <b>0</b>                     | <b>19 634</b>  | <b>2 057</b>      |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd                     | -1 419            | -1 419                       | 0                            | 0              | -3 005            |
| Bruk av disposisjonsfond                                             | -1 419            | -1 419                       | 0                            | 0              | 0                 |

## Omsorgsbygg Oslo KF

|                                                                    |                |               |          |               |               |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------|---------------|---------------|
| Bruk av bundne fond                                                | -194           | 0             | 0        | 194           | -471          |
| <b>Sum bruk av avsetninger</b>                                     | <b>-3 032</b>  | <b>-2 838</b> | <b>0</b> | <b>194</b>    | <b>-3 476</b> |
| Overført til investeringsregnskapet                                | 0              | 0             | 0        | 0             | 0             |
| Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 0              | 0             | 0        | 0             | 0             |
| Avsatt til disposisjonsfond                                        | 1 419          | 1 419         | 0        | 0             | 0             |
| Avsatt til bundne fond                                             | 3 273          | 0             | 0        | -3 273        | 0             |
| <b>Sum avsetninger</b>                                             | <b>4 692</b>   | <b>1 419</b>  | <b>0</b> | <b>-3 273</b> | <b>0</b>      |
| <b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>                    | <b>-16 555</b> | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>16 555</b> | <b>-1 419</b> |

### Økonomisk oversikt investering med budsjett

|                                                                      | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik           | I hele 1000<br>kr<br>Regnskap<br>2014 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| Salg av driftsmidler og fast eiendom                                 | -2 261           | -139 556                     | 0                            | -137 295        | -1 278                                |
| Andre salgsinntekter                                                 | -425             | 0                            | 0                            | 425             | 0                                     |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | -650             | 0                            | 0                            | 650             | -1 674                                |
| Kompensasjon for merverdiavgift                                      | -240 013         | -341 696                     | -286 460                     | -101 682        | -168 712                              |
| Statlige overføringer                                                | -2 979           | -98 926                      | -75 000                      | -95 947         | -6 231                                |
| Andre overføringer                                                   | -171 183         | -65 090                      | -75 340                      | 106 093         | -66 127                               |
| Renteinntekter og utbytte                                            | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                                     |
| <b>Sum inntekter</b>                                                 | <b>-417 512</b>  | <b>-645 268</b>              | <b>-436 800</b>              | <b>-227 756</b> | <b>-244 021</b>                       |
| Lønnsutgifter                                                        | 748              | 0                            | 0                            | -748            | 5 267                                 |
| Sosiale utgifter                                                     | 290              | 0                            | 0                            | -290            | 2 028                                 |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 1 075 402        | 1 543 758                    | 1 238 240                    | 468 355         | 777 580                               |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 1 450            | 0                            | 0                            | -1 450          | 1 086                                 |
| Overføringer                                                         | 292 976          | 393 496                      | 286 460                      | 100 520         | 168 712                               |
| Renteutgifter og omkostninger                                        | -19              | -20 000                      | 0                            | -19 981         | 14 511                                |
| Fordelte utgifter                                                    | 25 414           | 0                            | 0                            | -25 414         | 18 044                                |
| <b>Sum utgifter</b>                                                  | <b>1 396 262</b> | <b>1 917 253</b>             | <b>1 524 700</b>             | <b>520 992</b>  | <b>987 228</b>                        |
| Avdrag på lån                                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                                     |
| Utlån                                                                | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                                     |
| Kjøp av aksjer og andeler                                            | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                                     |
| Dekning av tidligere års udekket                                     | 741 502          | 741 503                      | 0                            | 1               | 0                                     |
| Avsatt til ubundne investeringsfond                                  | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                                     |
| Avsatt til bundne investeringsfond                                   | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                                     |
| <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>                                | <b>741 502</b>   | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>-741 502</b> | <b>0</b>                              |
| <b>Finansieringsbehov</b>                                            | <b>1 720 252</b> | <b>1 271 986</b>             | <b>1 087 900</b>             | <b>-448 266</b> | <b>743 207</b>                        |
| Bruk av lån                                                          | -1 720 252       | -2 013 488                   | -1 087 900                   | -293 237        | 0                                     |
| Salg av aksjer og andeler                                            | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                                     |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                                     |
| Overført fra driftsregnskapet                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                                     |

## Omsorgsbygg Oslo KF

|                                  |                   |                   |                   |                 |                |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|
| Bruk av tidligere års udisponert | 0                 | 0                 | 0                 | 0               | 0              |
| Bruk av disposisjonsfond         | 0                 | 0                 | 0                 | 0               | 0              |
| Bruk av bundne driftsfond        | 0                 | 0                 | 0                 | 0               | -1 706         |
| Bruk av ubundne investeringsfond | 0                 | 0                 | 0                 | 0               | 0              |
| Bruk av bundne investeringsfond  | 0                 | 0                 | 0                 |                 | 0              |
| <b>Sum finansiering</b>          | <b>-1 720 252</b> | <b>-2 013 488</b> | <b>-1 087 900</b> | <b>-293 237</b> | <b>-1 706</b>  |
| <b>Udekket/udisponert</b>        | <b>0</b>          | <b>-741 503</b>   | <b>0</b>          | <b>-741 503</b> | <b>741 502</b> |

### Balanseoppstilling

|                                                     |                   |                   | I hele 1000<br>kr |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     | Regnskap 2015     | Regnskap 2014     | Endring           |
| <b>EIENDELER</b>                                    |                   |                   |                   |
| <b>Anleggsmidler</b>                                | <b>13 153 116</b> | <b>12 298 547</b> | <b>854 569</b>    |
| Faste eiendommer og anlegg                          | 12 917 275        | 12 088 709        | 828 566           |
| Utstyr, maskiner og transportmidler                 | 902               | 384               | 518               |
| Utlån                                               | 0                 | 0                 | 0                 |
| Konserninterne langsiktige fordringer               | 0                 | 0                 | 0                 |
| Aksjer og andeler                                   | 0                 | 3 425             | -3 425            |
| Pensjonsmidler                                      | 234 939           | 206 029           | 28 910            |
| <b>Omløpsmidler</b>                                 | <b>221 452</b>    | <b>193 802</b>    | <b>27 650</b>     |
| Kortsiktige fordringer                              | 110 668           | 91 920            | 18 748            |
| Konserninterne kortsiktige fordringer               | 0                 | 0                 | 0                 |
| Premieavvik                                         | 15 862            | 9 993             | 5 869             |
| Aksjer og andeler                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Sertifikater                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Obligasjoner                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Derivater                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd                       | 94 922            | 91 889            | 3 033             |
| <b>SUM EIENDELER</b>                                | <b>13 374 568</b> | <b>12 492 349</b> | <b>882 219</b>    |
| <b>EGENKAPITAL</b>                                  |                   |                   |                   |
| <b>Egenkapital</b>                                  | <b>-3 547 657</b> | <b>-3 425 307</b> | <b>-122 350</b>   |
| Disposisjonsfond                                    | 0                 | 0                 | 0                 |
| Bundne driftsfond                                   | -3 678            | -599              | -3 079            |
| Ubundne investeringsfond                            | -20 495           | -20 495           | 0                 |
| Bundne investeringsfond                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk                       | -16 555           | -1 419            | -15 136           |
| Regnskapsmessig merforbruk                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| Udisponert i investeringsregnskapet                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Udekket i investeringsregnskapet                    | 0                 | 741 502           | -741 502          |
| Kapitalkonto                                        | -3 506 175        | -4 143 541        | 637 367           |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | -754              | -754              | 0                 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)   | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>GJELD</b>                                        |                   |                   |                   |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                             | <b>-9 646 941</b> | <b>-8 155 006</b> | <b>-1 491 935</b> |
| Pensjonsforpliktelser                               | -266 069          | -259 711          | -6 358            |
| Ihenderhaverobligasjonslån                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| Sertifikatlån                                       | 0                 | 0                 | 0                 |
| Andre lån                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Konsernintern langsiktig gjeld                      | -9 380 873        | -7 895 295        | -1 485 578        |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                             | <b>-179 970</b>   | <b>-912 036</b>   | <b>732 066</b>    |

## Omsorgsbygg Oslo KF

|                                   |                    |                    |                 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Kassekredittlån                   | 0                  | 0                  | 0               |
| Annen kortsiktig gjeld            | -260 950           | -211 606           | -49 344         |
| Konsernintern kortsiktig gjeld    | 84 691             | -696 228           | 780 919         |
| Derivater                         | 0                  | 0                  | 0               |
| Premieavvik                       | -3 710             | -4 202             | 491             |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>   | <b>-13 374 568</b> | <b>-12 492 349</b> | <b>-882 219</b> |
| <b>MEMORIAKONTI</b>               |                    |                    |                 |
| <b>Memoriakonti</b>               | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>        |
| Ubrukte lånemidler                | 0                  | 0                  | 0               |
| Ubrukte konserninterne lånemidler | 0                  | 0                  | 0               |
| Andre memoriakonti                | 6 732              | 6 461              | 270             |
| Motkonto for memoriakontiene      | -6 732             | -6 461             | -270            |

## Noteopplysninger

| <b>4C Anskaffelse og anvendelse av midler</b>  | <b>Regnskap 2015</b> | <b>Regnskap 2014</b> | <b>Endring</b>    |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>Anskaffelse av midler</b>                   |                      |                      |                   |
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)            | -1 272 935           | -1 244 688           | -28 248           |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)      | -417 512             | -244 021             | -173 491          |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | -1 722 097           | -1 547               | -1 720 551        |
| <b>Sum anskaffelse av midler</b>               | <b>-3 412 544</b>    | <b>-1 490 255</b>    | <b>-1 922 289</b> |
| <b>Anvendelse av midler</b>                    |                      |                      |                   |
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)             | 1 014 716            | 1 027 532            | -12 816           |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)       | 1 370 867            | 954 673              | 416 193           |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner  | 267 245              | 253 314              | 13 931            |
| <b>Sum anvendelse av midler</b>                | <b>2 652 828</b>     | <b>2 235 519</b>     | <b>417 309</b>    |
| <b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>      | <b>-759 716</b>      | <b>745 264</b>       | <b>-1 504 980</b> |
| Ubrukte lånemidler                             | 0                    | 0                    | 0                 |
| Endring i ubrukte lånemidler                   | 0                    |                      |                   |
| <b>Endring i arbeidskapital</b>                | <b>-759 716</b>      |                      |                   |

Beløp i 1000 kr

| <b>Spesifikasjon av endring i arbeidskapital</b> | <b>Regnskap 2015</b> | <b>Regnskap 2014</b> | <b>Endring</b> |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| <b>Omløpsmidler</b>                              |                      |                      |                |
| Endringer kortsiktige fordringer                 | 110 668              | 91 920               | 18 748         |
| Endring aksjer og andeler                        | 0                    | 0                    | 0              |
| Endring av obligasjoner og sertifikater          | 0                    | 0                    | 0              |
| Endring betalingsmidler                          | 94 922               | 91 889               | 3 033          |
| Endring premieavvik                              | 15 862               | 9 993                | 5 869          |
| <b>Sum endring omløpsmidler</b>                  | <b>221 452</b>       | <b>193 802</b>       | <b>27 650</b>  |

## Omsorgsbygg Oslo KF

### Kortsiktig gjeld

|                          |          |          |         |
|--------------------------|----------|----------|---------|
| Endring kortsiktig gjeld | -179 970 | -912 036 | 732 066 |
|--------------------------|----------|----------|---------|

### Endring arbeidskapital

|  |        |          |         |
|--|--------|----------|---------|
|  | 41 482 | -718 234 | 759 716 |
|--|--------|----------|---------|

### 4D Avsetninger og bruk av avsetninger

#### Regnskap 2015

|                          |                |  |  |
|--------------------------|----------------|--|--|
| Avsetninger              | 762 748        |  |  |
| Bruk av avsetninger      | -3 032         |  |  |
| Til avsetning senere år  | 0              |  |  |
| <b>Netto avsetninger</b> | <b>759 716</b> |  |  |

## Note 2 - Pensjon

### HOVEDTALL

|                                              |                   |                   | Estimat           | Estimat           |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              |
| <b>Pensjonskostnad</b>                       |                   |                   |                   |                   |
| Årets opptjening                             | 18 669 560        | 18 584 427        | 17 419 292        | 18 290 256        |
| Rentekostnad                                 | 12 493 646        | 12 818 221        | 13 583 291        | 14 846 852        |
| Forventet avkastning                         | -10 555 917       | -12 048 755       | -13 185 983       | -14 793 286       |
| Netto pensjonskostnad                        | 20 607 289        | 19 353 893        | 17 816 600        | 18 343 822        |
| Sum amortisert premieavvik                   | 348 825           | 633 111           | 1 511 729         | 2 009 743         |
| Administrasjonskostnad                       | 1 210 171         | 1 305 706         | 1 385 664         | 1 424 757         |
| <b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b> | <b>22 166 284</b> | <b>21 292 710</b> | <b>20 713 992</b> | <b>21 778 323</b> |
| <b>Premieavvik</b>                           | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       |
| Innbetaling                                  | 23 807 463        | 26 809 925        | 22 688 364        | 24 358 413        |
| Administrasjonskostnad                       | -1 210 171        | -1 305 706        | -1 385 664        | -1 424 757        |
| Netto pensjonskostnad                        | -20 607 289       | -19 353 893       | -17 816 600       | -18 343 822       |
| <b>Premieavvik</b>                           | <b>1 990 003</b>  | <b>6 150 326</b>  | <b>3 486 100</b>  | <b>4 589 834</b>  |
| <b>Pensjonsforpliktelse (estimat)</b>        | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2016</b> | <b>31.12.2017</b> |
| Brutto påløpt forpliktelse                   | 259 711 048       | 266 068 872       | 282 012 042       | 308 418 638       |
| Pensjonsmidler                               | 206 029 442       | 234 939 402       | 256 064 249       | 287 060 679       |
| <b>Netto forpliktelse før arb.avgift</b>     | <b>53 681 606</b> | <b>31 129 470</b> | <b>25 947 793</b> | <b>21 357 959</b> |

### NÆRMERE SPESIFIKASJONER

#### Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat

|                                                                         | 2014               | 2015               | 2016               | 2017               |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor                     | 246 817 531        | 259 711 048        | 266 068 872        | 282 012 042        |
| Årets opptjening                                                        | 18 669 560         | 18 584 427         | 17 419 292         | 18 290 256         |
| Rentekostnad                                                            | 12 493 646         | 12 818 221         | 13 583 291         | 14 846 852         |
| Utbetaling                                                              | -5 311 023         | -6 227 526         | -6 474 136         | -6 730 512         |
| Amortisering estimatavvik - forpliktelse                                | -12 958 666        | -18 817 298        | -8 585 276         | 0                  |
| <b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering</b> | <b>259 711 048</b> | <b>266 068 872</b> | <b>282 012 042</b> | <b>308 418 638</b> |

#### Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat

|                                               | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor | 175 248 353 | 206 029 442 | 234 939 402 | 256 064 249 |
| Innbetaling                                   | 23 807 463  | 26 809 925  | 22 688 364  | 24 358 413  |
| Administrasjon                                | -1 210 171  | -1 305 706  | -1 385 664  | -1 424 757  |

## Omsorgsbygg Oslo KF

|                                                                   |                    |                    |                    |                    |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Utbetalinger                                                      | -5 311 023         | -6 227 526         | -6 474 136         | -6 730 512         |
| Forventet avkastning                                              | 10 555 917         | 12 048 755         | 13 185 983         | 14 793 286         |
| Amortisering estimatavvik - midler                                | 2 938 903          | -2 415 488         | -6 889 700         | 0                  |
| <b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering</b> | <b>206 029 442</b> | <b>234 939 402</b> | <b>256 064 249</b> | <b>287 060 679</b> |
| <b>Amortisering av premieavvik</b>                                | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        |
| Beregnet premieavvik året før                                     | -1 893 153         | 1 990 003          | 6 150 326          | 3 486 100          |
| Amortisering av fjorårets premieavvik                             | -189 315           | 284 286            | 878 618            | 498 014            |
| Amortisering av premieavvik fra tidligere år                      | 538 140            | 348 825            | 633 111            | 1 511 729          |
| <b>Sum amortisert premieavvik til føring</b>                      | <b>348 825</b>     | <b>633 111</b>     | <b>1 511 729</b>   | <b>2 009 743</b>   |
| Amortisering fra tidligere år som utløper                         | -                  | -                  | -                  | -                  |
| <b>Spesifikasjon av estimatavvik</b>                              | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        |
| Faktisk forpliktelse                                              | 233 858 865        | 240 893 750        | 257 483 595        | 282 012 042        |
| Estimert forpliktelse                                             | -246 817 531       | -259 711 048       | -266 068 872       | -282 012 042       |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1                                  | -12 958 666        | -18 817 298        | -8 585 276         | 0                  |
| Amortisert avvik i år                                             | -12 958 666        | -18 817 298        | -8 585 276         | 0                  |
| <b>Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12</b>                   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Estimerte pensjonsmidler                                          | 175 248 353        | 206 029 442        | 234 939 402        | 256 064 249        |
| Faktiske pensjonsmidler                                           | -178 187 256       | -203 613 954       | -228 049 702       | -256 064 249       |
| Estimatavvik midler IB 1.1                                        | -2 938 903         | 2 415 488          | 6 889 700          | 0                  |
| Amortisert avvik i år                                             | -2 938 903         | 2 415 488          | 6 889 700          | 0                  |
| <b>Gj.st samlet avvik midler UB 31.12</b>                         | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>Føring av estimatavvik</b>                                     | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        |
| Brutto estimatavvik                                               | -15 897 569        | -16 401 809        | -1 695 577         | 0                  |
| Amortisert premieavvik i år                                       | -348 825           | -633 111           | -1 511 729         | -2 009 743         |
| <b>Netto balanseført estimatavvik</b>                             | <b>-16 246 393</b> | <b>-17 034 920</b> | <b>-3 207 306</b>  | <b>-2 009 743</b>  |
| <b>Avstemming</b>                                                 | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        | <b>2016</b>        | <b>2016</b>        |
| Balanseført netto forpliktelse IB 1.1                             | 71 569 178         | 53 681 606         | 31 129 470         | 25 947 793         |
| Netto pensjonskostnad                                             | 20 607 289         | 19 353 893         | 17 816 600         | 18 343 822         |
| Administrasjonskostnad                                            | 1 210 171          | 1 305 706          | 1 385 664          | 1 424 757          |
| Amortisert premieavvik i år                                       | 348 825            | 633 111            | 1 511 729          | 2 009 743          |
| Forfalt premie (inkl. administrasjon)                             | -23 807 463        | -26 809 925        | -22 688 364        | -24 358 413        |
| Netto balanseført estimatavvik i år                               | -16 246 393        | -17 034 920        | -3 207 306         | -2 009 743         |
| <b>Balanseført netto forpliktelse UB 31.12</b>                    | <b>53 681 606</b>  | <b>31 129 470</b>  | <b>25 947 793</b>  | <b>21 357 959</b>  |
| <b>Medlemsstatus</b>                                              | <b>01.01.2014</b>  | <b>01.01.2015</b>  | <b>01.01.2016</b>  | <b>01.01.2017</b>  |
| Antall aktive                                                     | 147                | 153                | 154                | 154                |
| Antall oppsatte                                                   | 63                 | 64                 | 68                 | 68                 |
| Antall pensjoner                                                  | 77                 | 77                 | 81                 | 81                 |
| Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive                                | 564 337            | 588 968            | 610 545            | NA                 |
| <b>Økonomiske forutsetninger og annet</b>                         | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        |
| Avkastning på pensjonsmidler                                      | 5,65 %             | 5,65 %             | 5,60 %             | 5,60 %             |
| Diskonteringsrente                                                | 5,00 %             | 5,00 %             | 5,00 %             | 5,00 %             |
| Årlig lønnsvekst                                                  | 3,96 %             | 3,96 %             | 3,96 %             | 3,96 %             |
| Årlig G-regulering                                                | 3,96 %             | 3,96 %             | 3,96 %             | 3,96 %             |
| Amortiseringsfaktor                                               | 10                 | 7                  | 7                  | 7                  |
| <b>Aktuarmessige forutsetninger</b>                               | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        |
| Dødelighet                                                        | K2005              | K2013FT            | K2013FT            | K2013FT            |
| Uførhet                                                           | OPF14              | OPF14              | OPF16              | OPF16              |
| Giftemålssannsynlighet m.v.                                       | K2005              | K2013FT            | K2013FT            | K2013FT            |
| Frivillig avgang                                                  | TABELL             | TABELL             | TABELL             | TABELL             |
| Uttakstilbøyelighet AFP                                           | 40 %               | 40 %               | 40 %               | 40 %               |

### Kommentarer til pensjon

## Omsorgsbygg Oslo KF

Pensjonskostnaden i 2015 er lavere enn det som er innbetalt i premie.

Netto pensjonskostnad er på 19,3 mill og det er innbetalt 26,8 mill i premie. Premieavviket (ekskl arbeidsgiveravgift) er positivt med 6,1 mill. Dette fremkommer ved at netto pensjonskostnad og administrasjonskostnader på 1,3 mill fratrekkes forfalt premie.

Premieavvik skal etter regnskapsforskriften amortiseres over hhv 15 år, 10 år og 8år. Det samme gjelder for arbeidsgiveravgiften av det amortiserte premieavviket.

Påløpt premieavvik frem til og med 2011 amortiseres over 15 år, og utgjør kr 0,469 mill i regnskapet for 2014.

Påløpt premieavvik fra og med 2012 amortiseres over 10 år, og utgjør -0,121 mill i regnskapet for 2014.

Påløpt premieavvik fra og med 2015 amortiseres over 8 år, og utgjør 6,150 mill i regnskapet for 2015.

I 2008 oppstod det ett mindre avvik som følge av endringer i kommunelov / regnskapslov. Denne endringen resulterer i en differanse mellom foretakets amortisering av premieavvik og aktuarberegningen. (Ref art 2581000). Differansen vises i nedenstående tabell som justering.

Nedenstående tabell viser amortisert premieavvik fordelt på de enkelte år.

### Sum amortisert premieavvik de enkelte år

|                                 |             | 10902        | 10992                      |              |
|---------------------------------|-------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Årlig                           |             |              | Arb.g.avg av<br>amort prem | Sum          |
| År                              | premieavvik | Amortisering | avvik                      | amortisering |
| 2004                            | 531 615     | -35 441      | -4 997                     | -40 438      |
| 2005                            | 670 800     | -44 720      | -6 306                     | -51 026      |
| 2006                            | 718 566     | -47 904      | -6 755                     | -54 659      |
| 2007                            | -2 124 401  | 141 626      | 19 969                     | 161 595      |
| 2008                            | 354 319     | -23 621      | -3 331                     | -26 952      |
| 2009                            | -5 334 394  | 355 700      | 50 154                     | 405 854      |
| 2010                            | 1 343 455   | -89 600      | -12 634                    | -102 234     |
| 2011                            | -2 132 732  | 213 300      | 30 075                     | 243 375      |
| 2012                            | -687 523    | 68 800       | 9 701                      | 78 501       |
| 2013                            | 1 893 153   | -189 315     | -26 693                    | -216 008     |
| 2014                            | -1 990 003  | 199 000      | 28 059                     | 227 059      |
| Sum amortisering                |             | 547 825      | 77 243                     | 625 068      |
| Justering tidligere års endring |             | 85 286       |                            |              |
| Iflg oversikt fra OPF           |             | 633 111      |                            |              |
|                                 |             | 0            |                            |              |

Pensjonsmidlene utgjør 234,9 mill pr 31 12 2015, og dette er en økning på 28,9 mill fra 2014 til 2015. Brutto påløpt forpliktelse utgjør 266 mill pr 31 12 2015, og dette er en økning på 6,3 mill fra 2014 til 2015.

Den samlede forskjell mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser utgjør 31,1 mill.

## Omsorgsbygg Oslo KF

### Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

| Tekst                                             | Gruppe 1 | Gruppe 2 | Gruppe 3 | Gruppe 4       | Gruppe 5       | Tomt/grunn  | Sum            |
|---------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------------|----------------|-------------|----------------|
| Anskaffelseskost 01.01                            |          | 959 709  | -        | 6 357 082 371  | 9 055 628 231  | 776 312 385 | 16 189 982 696 |
| Akkumulerte avskrivninger 01.01                   |          | -575 825 |          | -1 122 520 774 | -2 526 265 939 |             | -3 649 362 538 |
| Akkumulerte nedskrivninger 01.01                  |          |          |          |                |                |             |                |
| *                                                 |          |          |          | -109 607 902   | -341 919 589   |             | -451 527 490   |
| Tilgang i regnskapsåret +<br>korrigeringer        | 767 066  |          |          | 469 828 500    | 894 815 716    | 5 264 873   | 1 370 676 156  |
| Avgang i regnskapsåret +<br>korrigeringer         |          |          |          | -42 290 705    | -236 439 560   | -25 581 575 | -304 311 840   |
| Avskrivninger i regnskapsåret                     | -153 413 | -95 971  |          | -165 287 072   | -234 479 893   |             | -400 016 350   |
| Nedskrivninger i regnskapsåret +<br>korrigeringer |          |          |          | -3 805 670     | -22 261 932    |             | -26 067 602    |
| Reverserte nedskrivninger +<br>korrigeringer      |          |          |          |                |                | 188 803 785 | 188 803 785    |
| Bokført verdi                                     | 613 653  | 287 913  | -        | 5 383 398 748  | 6 589 077 034  | 944 799 468 | 12 918 176 817 |
| Økonomisk levetid                                 | 5 år     | 10 år    | 20 år    | 40 år          | 50 år          |             |                |
| Avskrivningsplan                                  | Lineær   | Lineær   | Lineær   | Lineær         | Lineær         |             |                |

#### I hele kroner

#### Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000-389 + art 429 + art 05010+05019:

|                                                        |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| Faste eiendommer og anlegg:                            | 1 343 694 775        |
| Utstyr, maskiner og transportmidler:                   | 767 066              |
| <b>Sum utgifter som skal aktiveres:</b>                | <b>1 344 461 841</b> |
| Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser:           | 1 370 676 156        |
| Differanse:                                            | -26 214 314          |
| Overført fra BBY - Kongsberggt 19 (aktiva)             | 371 462              |
| Overført fra BBY - Sandakervn 58 D, seksjon 1 (aktiva) | 6 596 926            |
| Overført fra BBY - Sandakervn 58 D, seksjon 1 (tomt)   | 340 135              |
| Overf fra EBY - Grensevn 62 (tomt)                     | 1 158 520            |
| Overf fra EBY - Kildevn 42 (tomt)                      | 1 297 400            |
| Korr dummy anlegg (gr 4)                               | 45 331               |
| Korr dummy anlegg (gr 5)                               | 279 323              |
| Korr kto vedr nedskr hovedbrannstasjonen               | 11 400 000           |
| Korr kto vedr nedskr Fredensborgyn 7                   | 1 300 000            |
| Tomt Spania                                            | 3 425 218            |
| Differanse:                                            | 1                    |

## Omsorgsbygg Oslo KF

|          |                                           | I hele kroner                                      |                                   |
|----------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|
|          | <b>Anleggsgruppe</b>                      | <b>Behov for nedskrivning<br/>vurdert (ja/nei)</b> | <b>Nedskrevet med<br/>(beløp)</b> |
| Gruppe 1 | EDB-utstyr, kontormaskiner                | Ja                                                 | 0                                 |
| Gruppe 2 | Anleggsmaskiner, med videre               | Ja                                                 | 0                                 |
| Gruppe 3 | Brannbiler, tekniske anlegg               | Ja                                                 | 0                                 |
| Gruppe 4 | Boliger, skoler, veier                    | Ja                                                 | -3 805 670                        |
| Gruppe 5 | Administrasjonsbygg, sykehjem, med videre | Ja                                                 | -22 261 932                       |
|          |                                           |                                                    | <b>-26 067 602</b>                |

| <b>Nedskrevde anlegg</b>    |                                  | <b>Nedskrevet beløp</b> |                    |
|-----------------------------|----------------------------------|-------------------------|--------------------|
| Kongsberggt 19              | brent                            | -371 462                | Gr 4               |
| Åsenhagen bhg               | brent (nedskr for lite i 2012)   | -3 134 208              | Gr 4               |
| Økern bhg                   | rivninger pga oppgraderinger     | -300 000                | Gr 4               |
| Ammerud barnepark           | revet                            | -1                      | Gr 5               |
| Bråten stasjon barnepark    | revet                            | -1                      | Gr 5               |
| Finnhaugvn barnepark        | revet                            | -1                      | Gr 5               |
| Fjellklangvn barnepark      | revet                            | -1                      | Gr 5               |
| Furuset barnepark           | revet                            | -1                      | Gr 5               |
| Godals vei barnepark        | revet                            | -1                      | Gr 5               |
| Huk barnepark               | revet                            | -33 473                 | Gr 5               |
| Kaptein Oppegårds barnepark | revet                            | -89 915                 | Gr 5               |
| Kåres vei barnepark         | revet                            | -37 058                 | Gr 5               |
| Lunden barnepark            | revet                            | -87 347                 | Gr 5               |
| Munkerudvollen barnepark    | revet                            | -74 713                 | Gr 5               |
| Nedre bekkelaget barnepark  | revet                            | -45 277                 | Gr 5               |
| Ris barnepark               | revet                            | -41 840                 | Gr 5               |
| Risløkka barnepark          | revet                            | -1                      | Gr 5               |
| Rosendalsvn barnepark       | revet                            | -166 063                | Gr 5               |
| Rødttvet barnepark          | revet                            | -79 150                 | Gr 5               |
| Smestad brannstasjon (gml)  | revet                            | -8 772 253              | Gr 5               |
| Snargangen barnepark        | revet                            | -41 840                 | Gr 5               |
| Tveita barnepark            | revet                            | -36 612                 | Gr 5               |
| Uranienborg barnepark       | revet                            | -5 583                  | Gr 5               |
| Vækerøåsen barnepark        | revet                            | -50 804                 | Gr 5               |
| Hovedbrannstasjonen         | korr kto fra 2279907 til 2279946 | -11 400 000             | Gr 5               |
| Fredensborgvn 7             | korr kto fra 2279907 til 2279946 | -1 300 000              | Gr 5               |
|                             |                                  |                         | <b>-26 067 602</b> |

### Reverserte nedskrivninger

Nedskrivningene vedr barnehagetomtene har blitt reversert

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| tilbake til opprinnelig verdi.     | 183 242 505        |
| Ullerntunet - Korr for mye nedskr. | 5 561 280          |
|                                    | <b>188 803 785</b> |

## Omsorgsbygg Oslo KF

### "Kjøpte" anlegg

|                                               |                  |      |
|-----------------------------------------------|------------------|------|
| Overført fra BBY - Kongsberggt 19             | 371 462          | Gr 4 |
| Overført fra BBY - Sandakervn 58 D, seksjon 1 | 6 596 926        | Gr 5 |
| Overført fra BBY - Sandakervn 58 D, seksjon 1 | 340 135          | Tomt |
| Overført fra EBY - Grensevn 62                | 1 158 520        | Tomt |
| Overført fra EBY - Kildevn 42                 | 1 297 400        | Tomt |
|                                               | <b>9 764 443</b> |      |

### Annen tilgang

|                         |                  |      |
|-------------------------|------------------|------|
| Tomt Spania             | 3 425 218        | Tomt |
| (Selskapet er avviklet) | <b>3 425 218</b> |      |

### Overførte eiendommer (avgang)

### Balanseverdi

|                                                |                    |      |
|------------------------------------------------|--------------------|------|
| Overført EBY - Sørhellinga bhg                 | 862 155            | Tomt |
| Overført EBY - Rønningen bhg                   | 774 720            | Tomt |
| Overført EBY - Fagerholt bhg                   | 641 835            | Tomt |
| Overført EBY - Smedbakken bhg                  | 285 600            | Tomt |
| Overført EBY - Asperud bhg                     | 1 053 000          | Tomt |
| Overført EBY - Midtstuen bhg                   | 1 604 880          | Tomt |
| Overført EBY - Hauketo bhg                     | 390 000            | Tomt |
| Overført EBY - Holmen bhg                      | 915 840            | Tomt |
| Overført EBY - Vestskrenten bhg                | 419 640            | Tomt |
| Overført EBY - Lindebergstua bhg               | 429 165            | Tomt |
| Overført EBY - Skogstua, Nittedal              | 415 788            | Gr 5 |
| Overført EBY - Smestad brannstasjon            | 5 336 640          | Tomt |
| Overført EBY - Biermannsgt 6                   | 4 153 852          | Gr 5 |
| Overført EBY - Biermannsgt 6                   | 570 960            | Tomt |
| Overført bydel Nordstrand - Solveien barnepark | 58 708             | Gr 5 |
| Overført bydel Nordstrand - Ljan barnepark     | 0,81               | Gr 5 |
| Overført KID - Vigelandsmuseet                 | 82 397 102         | Gr 5 |
| Overført KID - Deichmanske hovedbibliotek      | 51 453 874         | Gr 5 |
| Overført KID - Deichmanske hovedbibliotek      | 4 339 500          | Tomt |
| Overført KID - Deichmanske bibl. Grünerløkka   | 4 576 271          | Gr 5 |
| Overført KID - Munchmuseet                     | 90 016 227         | Gr 5 |
| Overført KID - Munchmuseet                     | 7 655 040          | Tomt |
|                                                | <b>258 350 797</b> |      |

### "Avgang"

|                         |                                   |                |      |
|-------------------------|-----------------------------------|----------------|------|
| Etterstadsletta bhg pav | korrigert pga at vi ikke har anl. | 0,06           | Gr 4 |
| Hullbergmyra barnepark  | korrigert pga at vi ikke har anl. | 0,91           | Gr 5 |
| Stovner Micro bhg       | korrigert pga at vi ikke har anl. | 310 325        | Gr 4 |
|                         |                                   | <b>310 326</b> |      |

### Solgte anlegg

### Balanseverdi

|                   |              |      |
|-------------------|--------------|------|
| Fagerholt bhg     | 2 785 154,10 | Gr 4 |
| Hauketo bhg       | 1 886 854,42 | Gr 4 |
| Holmen bhg        | 7 915 549,49 | Gr 4 |
| Lindebergstua bhg | 5 317 113,71 | Gr 4 |

## Omsorgsbygg Oslo KF

|                  |                   |      |
|------------------|-------------------|------|
| Midtstuen bhg    | 2 852 552,79      | Gr 4 |
| Rønningen bhg    | 3 293 970,64      | Gr 4 |
| Smedbakken bhg   | 5 643 482,29      | Gr 4 |
| Sørhellinga bhg  | 7 555 137,50      | Gr 4 |
| Vestskrenten bhg | 1 545 626,69      | Gr 4 |
| Asperud bhg      | 3 184 938         | Gr 4 |
|                  | <b>41 980 380</b> |      |

| Solgte anlegg utenfor kommunens geografiske område | Balanseverdi     | Salgssum          | Tap                 |
|----------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Ballangrud barnevernsenter (aktiva)                | 3 367 737        |                   | Gr 5                |
| Ballangrud barnevernsenter (tomt)                  | 302 600          |                   | Tomt                |
|                                                    | <b>3 670 337</b> | <b>-2 261 380</b> | <b>1 408 957,41</b> |

Det vises for øvrig til note 31 Gevinstbeskatning ved salg av fast eiendom.

### Note 4 – Aksjer og andeler

Foretaket har per 31.12.2015 ingen aksjer eller andeler.

### Note 5 – Salg av finansielle anleggsmidler

Det ble ikke foretatt noe salg av finansielle anleggsmidler i 2015

### Note 6 – Langsiktig gjeld og avdrag på lån

| Portefølje og vilkår         | Opptak av lån |                  | Amortisering    |                | Rentefot 2015 | Renteutgift 2015 | Avdragsutgifter 2015 |             | Bokført          |                  |
|------------------------------|---------------|------------------|-----------------|----------------|---------------|------------------|----------------------|-------------|------------------|------------------|
|                              | År            | Pålydende        | Type            | Nedbetalt i år | %             | Beløp            | Drift                | Investering | verdi lån 2014   | verdi lån 2015   |
| <b>Fastrente:</b>            |               |                  |                 |                |               |                  |                      |             |                  |                  |
| Oppstartslån i bykassen      | 2005          | 4 107 833        | Avdrags fritt   |                | 4,50 %        | 185 000          |                      |             | 4 107 833        | 4 107 833        |
| Pensjonslån i bykassen       | 2006          | 8 023            | Annuitet        | 2021           | 3,41 %        | 148              | 452                  |             | 3 510            | 3 057            |
| <b>Flytende rente:</b>       |               |                  |                 |                |               |                  |                      |             |                  |                  |
| Investeringslån i Lånefondet | 2006          | 767 919          | Serie/ Annuitet | 2055           | 3,79 %        | 143 586          | 89 187               |             | 3 783 952        | 5 269 982        |
| <b>Sum eksterne lån</b>      |               | <b>4 883 775</b> |                 |                |               | <b>328 734</b>   | <b>89 639</b>        | <b>0</b>    | <b>7 895 295</b> | <b>9 380 872</b> |

*Tall i hele tusen*

#### Pensjonslån i bykassa:

Renter og avdrag er utgiftsført i bevilgningsregnskapet på posten overføringskrav fra bykassa.

#### Investeringslån i Lånefondet:

Fra og med 2009 er låneopptakene endret til annuitetslån. Renten på lånet avregnes årlig etter lånefondets selvkost. For 2015 viser balansen en økning i foretakets gjeld på 1,5 milliarder sammenlignet med fjoråret. Det er foretatt et totalt låneopptak på 1,7 milliarder i 2015. Dette inkluderer fjorårets udekkede lån på 741 millioner. Utover dette er gjelden redusert med 145 millioner som følge av overføringer av fire kultureiendommer til KID.

## Omsorgsbygg Oslo KF

Tall i hele tusen

| Langsiktig gjeld<br>01.01.2015 | Bokført verdi<br>anleggsmidler<br>01.01.2015 | Årets<br>avskrivninger | Minste tillatte<br>låneavdrag | Utgiftsførte<br>avdrag | Over-<br>/Underdekning |
|--------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| 3 783 952                      | 11 312 780                                   | 400 016                | 133 799                       | 89 187                 | -44 612                |

Tabellen viser kun gjeld og låneopptak i lånefondet. Foretaket har en underdekning på 44,6 millioner. Deler av underdekningen forklares med at en betydelig andel av foretakets gjeld er annuitetslån, mens avskrivningene er lineære. Dette innebærer at sammenstillingen bør gjøres over en lengre periode enn ett regnskapsår, da avdragsprofilen vil justere seg over tid. For annuitetslånene vil avdragene stige utover i perioden. Videre antas at de registrerte grunndataene for anleggsmidlene i foretakets regnskapssystem genererer for høye årlige avskrivninger. Dette blant annet som følge av at det for et betydelig antall eiendommer ikke er splittet på bygningsverdi og tomteverdi i balansen. Foretaket har i 2015 jobbet med å forbedre datakvaliteten i anleggsregnskapet, og vil fortsette dette arbeidet også i 2016.

### Note 7 – Renter-sikring

Ikke aktuelt.

### Note 8 – Kommunale garantier

Foretaket har ikke avgitt kommunale garantier for 2015.

### Note 9 – Vesentlige forpliktelser

Årlige driftsutgifter er eksklusive merverdiavgift.

|                                                        |                                                 | Tall i tusen                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Type avtale                                            | Årlige driftsutgifter                           | Avtalene utløper                                                                                               |
| Leasing transportmidler                                | 1 307                                           | Høsten 2016                                                                                                    |
| Leiekontrakt lokaler eget bruk                         | 13 242                                          | 31 12 2018                                                                                                     |
| Leiekontrakt lokaler - videreleie<br>innleieportefølje | 43 673                                          | Varierende opphørsdatoer                                                                                       |
| Leiekontrakt lokaler - paviljonger                     | 62 565                                          | Løpende 6 mnd oppsigelse                                                                                       |
| Festekontrakter                                        | 713                                             | Varierende opphørsdatoer                                                                                       |
| Faste driftsavtaler                                    | Ikke spesifisert,<br>se regnskapet<br>generellt | Løpende avtaler innenfor hvitt, grønt, utomhus,<br>vvs<br>heis, vakthold, lekeplasser<br>brann, forsikring etc |

## Omsorgsbygg Oslo KF

### Leasingavtale transportmidler:

Leasingavtale fornyet i 2015, gjelder for 3 år til 2018.

### Leiekontrakter eget bruk og videreutleie:

Foretaket har leiekontrakter for videreutleie og eget bruk på totalt 59 442 m2.

Fordelingen er som følger:

- 30 782 m2 innleiekontrakter til videreutleie med ulike kontraktsforhold: Noen tidsubestemte, noen tidsbestemte med varsel 3-12 måneder og noen med spesifikke utløpsdatoer til 31.12.2018.
- 22 073 m2 kontrakter til videreutleie vedr. midlertidige barnehagepaviljonger. Dette er løpende kontrakter med varslingsfrist på 6 mnd.
- 6 587 m2 disponeres til eget bruk, hvor kontraktene er samlet, og utløper 31.12.2018.

### Faste driftsavtaler:

Foretaket har inngått et større antall faste driftsavtaler, som i det alt vesentlige ligger innenfor:

- Snørydding / strøing
- Kontroll / servicebrannvarsling / manuelt slukkeutstyr
- Sprinkling
- Kontroll / service nødlis
- Vaktmesteravtaler
- Pass og stell av grøntanlegg
- Røykventilasjon
- Ventilasjonsanlegg
- Heis
- Vekter / personellsikring
- Kontroll av lekeapparater og uteareal

### Note 10 – Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi herunder MFO

Ikke aktuelt.

### Note 11 – Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

Spesifikasjon av alle fondsavsetninger og bruk av avsetninger i drifts- og investeringsregnskapet:

|                         |                     | tall i hele tusen |               |
|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Alle fond               | Kostra - art        | Regnskap 2015     | Regnskap 2014 |
| Avsetninger til fond    | Sum (530 : 560)+580 | 746 193           | 1 419         |
| Bruk av avsetninger     | Sum (930 : 960)     | -3 031            | -5 182        |
| Til avsetning senere år | 980                 | 0                 | -741 502      |
| Netto avsetninger       |                     | 743 162           | -745 265      |

### Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger:

|                  |                      | tall i hele tusen |               |
|------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| Disposisjonsfond | Kostra art / balanse | Regnskap 2015     | Regnskap 2014 |
| IB 01.01         | 2.56                 | 0                 | 0             |

## Omsorgsbygg Oslo KF

|                                            |     |        |   |
|--------------------------------------------|-----|--------|---|
| Avsetninger driftsregnskapet               | 540 | 1 419  | 0 |
| Bruk av avsetninger driftsregnskapet       | 940 | -1 419 | 0 |
| Bruk av avsetninger investeringsregnskapet | 940 | 0      | 0 |

| <b>Bundet driftsfond, avsetninger og bruk av avsetninger:</b> |                             | <b>tall i hele tusen</b> |                      |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>Bundet driftsfond</b>                                      | <b>Kostra art / balanse</b> | <b>Regnskap 2015</b>     | <b>Regnskap 2014</b> |
| IB 01.01                                                      | 2.51                        | 599                      | 2 776                |
| Avsetninger                                                   | 550                         | 3 273                    | 0                    |
| Bruk av avsetninger                                           | 950                         | -194                     | -2 177               |
| UB 31. 12                                                     | 2.51                        | 3 678                    | 599                  |

| <b>Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger:</b> |                             | <b>tall i hele tusen</b> |                      |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>Ubundet investeringsfond</b>                                      | <b>Kostra art / balanse</b> | <b>Regnskap 2015</b>     | <b>Regnskap 2014</b> |
| IB 01.01                                                             | 2.53                        | 20 495                   | 20 495               |
| Avsetninger                                                          | 548                         | 0                        | 0                    |
| Bruk av avsetninger                                                  | 948                         | 0                        | 0                    |
| UB 31. 12                                                            | 2.53                        | 20 495                   | 20 495               |

| <b>Bundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger:</b> |                             | <b>tall i hele tusen</b> |                      |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>Bundet investeringsfond</b>                                      | <b>Kostra art / balanse</b> | <b>Regnskap 2015</b>     | <b>Regnskap 2014</b> |
| IB 01.01                                                            | 2.55                        | 0                        | 0                    |
| Avsetninger                                                         | 550                         | 0                        | 0                    |
| Bruk av avsetninger                                                 | 950                         | 0                        | 0                    |
| UB 31. 12                                                           | 2.55                        | 0                        | 0                    |

### Note 12 – Strykninger

Foretaket har ikke foretatt strykninger i 2015.

### Note 13 – Opplysninger om egenkapitalkonti

Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk per år med oversikt over inndekkingen.

Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk

|                                   |                      | <b>I hele tusen kroner</b> |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>Regnskapsmessig merforbruk</b> | <b>Budsjett 2015</b> | <b>Regnskap 2015</b>       |
| Tidligere opparbeidet merforbruk  | 0                    | 0                          |
| Årets avsetning til inndekking    | 0                    | 0                          |
| Totalt merforbruk til inndekking  | 0                    | 0                          |

Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk

|                                      |                      | <b>I hele tusen kroner</b> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b> | <b>Budsjett 2015</b> | <b>Regnskap 2015</b>       |
| Tidligere opparbeidet                | 0                    | 1 419                      |
| Årets disponering                    | 1 419                | 1 419                      |
| Nytt mindreforbruk i regnskapsåret   |                      | 16 554                     |

Spesifikasjon over udekket i investeringsregnskapet

|                                |                      | <b>I hele tusen kroner</b> |
|--------------------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>Udekket</b>                 | <b>Budsjett 2015</b> | <b>Regnskap 2015</b>       |
| Tidligere opparbeidet udekket  | 0                    | 741 501                    |
| Årets avsetning til inndekking | 741501               | 741501                     |

## Omsorgsbygg Oslo KF

| Udekket                      | Budsjett 2015 | I hele tusen kroner<br>Regnskap 2015 |
|------------------------------|---------------|--------------------------------------|
| Nytt udekket i regnskapsåret | 0             | 0                                    |

Spesifikasjon over udisponert i investeringsregnskapet

| Udisponert                       | Budsjett 2015 | I hele tusen kroner<br>Regnskap 2015 |
|----------------------------------|---------------|--------------------------------------|
| Tidligere opparbeidet udisponert |               |                                      |
| Årets disponering                |               |                                      |
| Nytt udisponert i regnskapsåret  |               |                                      |

### Note 14 – Kapitalkonto

#### Spesifikasjon av kapitalkonto

| <b>Økning i formue (kreditposter i året)</b>      | <b>Beløp</b>             |
|---------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>IB - Saldo pr. 01.01.2015</b>                  | <b>-4 143 541 292,31</b> |
| Aktivering av fast eiendom og anlegg              | -1 369 909 089,49        |
| Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler | -767 066,25              |
| Kjøp av aksjer og andeler                         |                          |
| Oppskrivning av askjer og andeler                 |                          |
| Utlån                                             |                          |
| Avdrag på eksterne lån                            | 1 485 577 623,73         |
| Endring pensjonsmidler                            | -28 909 960,00           |
| Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler      |                          |
| Estimatavvik pensjonsmidler                       |                          |
| <b>Sum pr. 31.12.15</b>                           | <b>-4 057 549 784,32</b> |

| <b>Redusert formue (debitposter i året)</b>                | <b>Beløp</b>            |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Salg av fast eiendom og anlegg                             | 304 311 840,43          |
| Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg              | 237 030 782,28          |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler                |                         |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 249 384,12              |
| Salg av aksjer og andeler                                  |                         |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                          | 3 425 217,78            |
| Avdrag på utlån (mottatte avdrag)                          |                         |
| Avskrivning sosiale utlån                                  |                         |
| Avskrivning andre utlån                                    |                         |
| Bruk av midler fra eksterne lån                            |                         |
| Endring pensjonsforpliktelser                              | 6 357 824,00            |
| Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse         |                         |
| Estimatavvik pensjonsforpliktelser                         |                         |
| Finansiering av investeringsregnskapet                     |                         |
| <b>UB - Saldo pr. 31.12.15</b>                             | <b>3 506 174 735,71</b> |
| <b>Sum pr. 31.12.15</b>                                    | <b>4 057 549 784,32</b> |

Kontrollsum:

0

## Omsorgsbygg Oslo KF

### Note 15 – Investeringsoversikt som viser større pågående prosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer.

Tabellen under viser investeringsprosjekter med totalbudsjett over 30 millioner.

| Hovedprosjekt |                                          | Prosjekt      | Prosjektnavn                                                  | Regnskap<br>2015 | Budsjett<br>2015 | Regnskap<br>totalt | Budsjett<br>totalt | Uanvendte<br>bevilgninger |
|---------------|------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
| 106720        | Kap.utvidelse/nybygg - bhg               | 10880024      | Hausmannsgate 37-39                                           | 28 488           | 36 016           | 150 471            | 158 000            | 7 529                     |
|               |                                          | 11080058      | Claus Borchs vei 19 - 23 bhg.                                 | 8 519            | 29 574           | 136 045            | 157 100            | 21 055                    |
|               |                                          | 11180075      | Pynten bhg - Reetablering                                     | 60 272           | 71 504           | 78 366             | 89 598             | 11 232                    |
|               |                                          | 11180077      | Storgården bhg - Reetablering                                 | 60 733           | 70 767           | 74 366             | 84 400             | 10 034                    |
|               |                                          | 11280040      | Holmenveien 19, Ekelyveien 2                                  | 61 681           | 82 540           | 101 140            | 122 000            | 20 860                    |
|               |                                          | 11480019      | Teglverkstomta bhg. Nybygg                                    | 23 564           | 22 400           | 28 314             | 78 400             | 50 086                    |
|               |                                          | Totalt 106720 |                                                               |                  | 243 257          | 312 802            | 568 703            | 689 498                   |
| 106730        | Reetablering og<br>akuttiltak/rehab -bhg | 11180085      | Fuglemyra bhg - Rehabilitering                                | 3 033            | 42 643           | 3 170              | 42 780             | 39 610                    |
|               |                                          | 11380006      | Lofsrud barnehager - Rehab                                    | 27 865           | 29 640           | 32 216             | 33 990             | 1 774                     |
|               |                                          | 11580003      | Sophies Hage midl. bhg - Rehabilitering                       | 4 703            | 30 000           | 4 703              | 30 000             | 25 297                    |
| 113714        | Berg Gård                                |               |                                                               | 35 601           | 102 283          | 40 088             | 106 770            | 66 682                    |
|               |                                          | 11480021      | Berg Gård                                                     | 43 108           | 107 939          | 45 169             | 221 000            | 175 831                   |
| 113715        | Ljabrubakken Omsorg+                     |               |                                                               | 43 108           | 107 939          | 45 169             | 221 000            | 175 831                   |
|               |                                          | 11080204      | Ljabrubakken 7 Omsorg+ - Forprosj., ombygging, rehabilitering | 135 132          | 178 409          | 223 429            | 263 000            | 39 571                    |
|               |                                          |               |                                                               | 135 132          | 178 409          | 223 429            | 263 000            | 39 571                    |
| 114705        | Kap.utvidelse/rehab/nybygg - Sykehjem    | 11180057      | Stovnerhjemmet sykehjem - Oppgradering                        | 101 946          | 141 450          | 142 496            | 182 000            | 39 504                    |
|               |                                          | 11180143      | Ullerntunet Rehab/nybygg                                      | 259 791          | 394 322          | 387 470            | 775 800            | 388 330                   |
|               |                                          | 11280036      | Hovseterhjemmet - Nytt sykehjem                               | 124 577          | 63 998           | 156 579            | 592 100            | 435 521                   |
|               |                                          |               |                                                               | 486 315          | 599 770          | 686 545            | 1 549 900          | 863 355                   |
| 114718        | Rehab/nybygg boliger vanskeligstilte     | 11280033      | Pastor Fangens vei 22 Omsorgsboliger                          | 40 881           | 60 000           | 50 369             | 113 000            | 62 631                    |
|               |                                          | 11280039      | Odvar solbergs vei 79-81 - Omsorgsboliger                     | 10 370           | 26 489           | 18 003             | 85 000             | 66 997                    |
|               |                                          | 11380003      | Nedre Skøyen vei 7 - Omsorgsboliger                           | 1 911            | 15 600           | 5 593              | 56 800             | 51 207                    |
|               |                                          | 11380020      | Skogvollveien 35 - Riving og nybygg ROP-boliger               | 1 496            | 8 300            | 3 448              | 30 200             | 26 752                    |
|               |                                          |               |                                                               | 54 658           | 110 389          | 77 413             | 285 000            | 207 587                   |
| 114771        | Legevakten - Storgt. 40 - Rehab.         | 11380019      | Storgata 40 - Legevakten                                      | 93 216           | 197 104          | 132 493            | 232 000            | 99 507                    |
| 115773        | Hovedbrannstasjonen - Rehabilitering     |               |                                                               | 93 216           | 197 104          | 132 493            | 232 000            | 99 507                    |
|               |                                          | 11580004      | Hovedbrannstasjonen-Nødrehab.                                 | 31 450           | 40 000           | 31 450             | 40 000             | 8 550                     |
|               |                                          |               |                                                               | 31 450           | 40 000           | 31 450             | 40 000             | 8 550                     |
| Totalsum      |                                          |               |                                                               | 1 122 737        | 1 648 696        | 1 805 289          | 3 387 168          | 1 581 879                 |

Kolonnen ytterligere til disposisjon viser differansen mellom totalbudsjett (P85 kostnadsramme) og regnskapet totalt.

Årsaken til avvik mellom regulert årsbudsjett og årsregnskap per prosjektportefølje kan i hovedsak forklares med forsinket byggestart for enkelte prosjekter i de respektive porteføljer. De enkelte porteføljer er kommentert under kapittel 4.2 Investeringsregnskap.

### Note 16 – Selvkost

Ikke aktuell for 2015.

**Note 17 - Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall, samt hendelser etter balansedagen**

**Større rettslige prosesser:**

Foretaket har ingen større rettslige prosesser å forholde seg til.

**Konkurs hos leverandører:**

Det er ikke opplyst om noen av våre leverandører har gått konkurs i løpet av 2015.

**Konkurs hos kunder:**

Konkurs hos kunde Info Fair Trade ble kunngjort 2. september 2015. Omsorgsbygg har sendt inn krav på kr 481 588,32. Per 31.12.2015 har ikke saken blitt avklart. Eventuelle innbetalinger vil skje i 2016.

**Forsikringsoppgjør:**

Dette gjelder 2B204210-Kampen barnehage, prosjekt 21500023, beløp kr 293 226 inkl mva. Det er en forsikrings sak i forbindelse med en vannskade i 2015. Per 31.12.15 er ikke dekningsmuligheten avklart. Eventuelle utbetalinger vil skje i 2016.

**Note 18 – spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner**

**Driftsregnskap**

| Konto     | Kontotekst                               | Tall i hele tusen |               |
|-----------|------------------------------------------|-------------------|---------------|
|           |                                          | Regnskap 2015     | Regnskap 2014 |
| 1900      | Husleie for eiendommer i tjenesteytingen | 119 481           | 123 824       |
| 2300-2380 | Vedlikeholdsutgifter på eiendommene      | 70 234            | 83 523        |
| 2440-2470 | Driftsutgifter på eiendommene            | 123 812           | 103 367       |
| 4820      | Overføringer til egen eierkommune        | 374 719           | 387 665       |
| 5010      | Renteutgifter, Lånefondet                | 143 586           | 153 433       |
| 5 114     | Avdrag Lånefondet                        | 89 187            | 88 308        |
| 17820     | Husleieinntekter fra kommunale           | -1 006 620        | -996 372      |
| 8820      | Overføringer fra egen eierkommune        | -76 750           | -65 964       |

Det er foretatt et utvalg på konti i driftsregnskapet ut fra en beløpsgrense på 50 millioner. Lønn, sosiale utgifter, mva og avskrivninger er utelatt.

Postene 2440 – 2470 driftsutgifter på eiendommene består i hovedsak av faste forpliktelser i form av blant annet servicekontrakter. Dette er utgifter til klipping av gress, snømåking, heisavtaler, brannvern, ventilasjon m.m. En betydelig andel av utgiftene viderefaktureres (ca. 27,7 millioner).

## Omsorgsbygg Oslo KF

### Investeringsregnskap

| Konto     | Kontotekst                           | Tall i hele tusen |               |
|-----------|--------------------------------------|-------------------|---------------|
|           |                                      | Regnskap 2015     | Regnskap 2014 |
| 2300-2380 | Bygningsmessige påkostninger         | 986 163           | 669 148       |
| 2710      | Konsulentttjenester byggeledelse mv. | 67 766            | 40 827        |
| 8820      | Overføringer fra egen eierkommune    | -169 770          | -65 330       |

Det er foretatt et utvalg på konti i investeringsregnskapet ut fra en beløpsgrense på 50 millioner.

Konti 2300 – 2380 bygningsmessige påkostninger består i hovedsak av entreprisekostnader. Faglig rådgivningstjenester innenfor prosjektering, VVS, bygg og elektro utgjør ca. 51,4 millioner. Dette er utgifter som i 2013 ble utgiftsført på konto 2700 andre konsulentttjenester. Endringene er foretatt iht. rundskriv 24/2014 – bruk av KOSTRA art 270 andre tjenester. Det henvises til egen KOSTRA rapportering vedrørende konsulentbruk.

### Vesentlige transaksjoner

#### Driftsregnskap

| Konto | Kontotekst                  | Tall i hele tusen |               |
|-------|-----------------------------|-------------------|---------------|
|       |                             | Regnskap 2015     | Regnskap 2014 |
| 7970  | Salg internt i virksomheten | -28 665           | -19 917       |

Konto 7970 er overføringer av byggherreadministrasjon til både drifts- og investeringsprosjekter. I hovedsak gjelder dette internsalg mot investeringsprosjekter. Motkonto 2970 fremkommer i investeringsregnskapet, jf. tabell under.

#### Investeringsregnskap

| Konto | Kontotekst                                       | Tall i hele tusen |               |
|-------|--------------------------------------------------|-------------------|---------------|
|       |                                                  | Regnskap 2015     | Regnskap 2014 |
| 2970  | Kjøp internt i virksomheten                      | 25 414            | 17 967        |
| 5300  | Dekning av tidligere års negative driftsresultat | 741 502           | 0             |
| 9110  | Bruk av lån                                      | -1 720 252        | 0             |
| 9800  | Regnskapsmessig merforbruk                       | 0                 | -741 502      |

Konto 5300 og 9800 er avsetningskonti og viser fjorårets udekkede beløp på 741,5 mill. Det henvises til note 6 - langsiktig gjeld og avdrag på lån for ytterligere kommentarer.

### **Note 19 – Virkningen av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil**

Regnskapet for 2015 er ført etter kommuneloven, forskrift om årsoppgjør og god kommunal regnskapsskikk.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år, er klassifisert som omløpsmiddel. Gjeld er klassifisert tilsvarende.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost og nedskrivning av eiendom gjennomføres der dette følger av varig bruksendring/omregulering og der dette medfører en vesentlig reduksjon i fremtidig husleieinntekt. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Varige driftsmidler avskrives lineært over en forventet økonomisk levetid. Påkostninger på eksisterende bygg som øker verdien av byggene samt kostnader til nybygg aktiveres. I 2015 har foretaket korrigert verdien på barnehagetomtene tilbake til opprinnelig verdi. Reverserte nedskrivninger utgjør kr 183 242 505. Det er videre foretatt en gjennomgang av mva på investeringsprosjekter og avgift er korrigert der aktuelt.

Foretaket har en offentlig pensjonsordning i Oslo Pensjonsforsikring AS. Beregnet pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler er oppført som henholdsvis langsiktig gjeld og anleggsmidler i balansen. Premieavviket er utgiftsført. 1 2015 var premieavviket (ekskl. arbeidsgiveravgift) positivt med 6,1millioner, jf. note 2.

Kortsiktig og langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kundefordringer og andre fordringer føres til pålydende med avsetning for forventede tap.

Følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er lagt til grunn:

- All tilgang og bruk av midler i løpet av året fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
- Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet forekommer ikke.
- Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Det er således ikke gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke fremstår inntektene med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter
- Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for 2015, enten de er betalt eller ikke når regnskapet avsluttes. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, er et anslått beløp registrert i årsregnskapet. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i regnskapet for 2016. For periodiseringer er satt en nedre grense på kr. 10.000 på drift og kr. 50.000 på investeringer.
- Selskapet følger reglene for behandling av inngående og utgående merverdiavgift etter merverdiavgiftslov og kompensasjonslov med forskrifter.
- Årsregnskapet er ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

## Omsorgsbygg Oslo KF

**Note 20 – Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering/ved avvikling**  
Ikke aktuell for 2015.

**Note 21 – Mellomværende med KF (fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet)**

Fordringer/gjeld mellom bykassens virksomheter eller mellom foretakene:

| Virksomhet – navn:      | 31.12.2015          |                     | Eget         | Motpartens   |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
|                         | Fordringer          | Gjeld               | Bilagsnummer | bilagsnummer |
| Bydel Østensjø          |                     | 104 647,00          | 11502295     | 11505670     |
| Bydel Alna              |                     | 566 570,00          | 11502298     | 11506470     |
| Bydel Alna              | 12 054,00           |                     | 11502304     | 11506497     |
| Bydel Vestre Aker       |                     | 41 738,03           | 11502411     | 11506125     |
| Bydel Vestre Aker       | 157 365,00          |                     | 11502593     | 11506208     |
| Bydel Nordre Aker       |                     | 4 182 232,50        | 11502294     | 11503225     |
| Bydel Grunerløkka       |                     | 40 605,62           | 11502395     | 11508182     |
| Bydel Grunerløkka       | 44 010,75           |                     | 11502471     | 11508183     |
| Bydel Søndre Nordstrand | 11 960,75           |                     | 11502260     | 11507366     |
| Bydel St.Hanshaugen     | 27 422,40           |                     | 11502505     | 11505948     |
| Bydel St.Hanshaugen     | 24 330,20           |                     | 11502504     | 11505948     |
| Bydel St.Hanshaugen     | 26 715,49           |                     | 11502503     | 11505948     |
| Bydel Ullern            | 41 738,03           |                     | 11502409     | 11504093     |
| Bydel Stovner           | 166 656,00          |                     | 11502353     | 11506494     |
| Bydel Stovner           | 10 270,00           |                     | 11502359     | 11506494     |
| Bydel Stovner           | 134 993,00          |                     | 11502392     | 11506538     |
| Bydel Stovner           | 62 967,87           |                     | 11502391     | 11506538     |
| Bydel Stovner           | 263 533,95          |                     | 11502393     | 11506538     |
| Bydel Stovner           | 26 157,60           |                     | 11502412     | 11506558     |
| Bydel Stovner           | 133 605,00          |                     | 11502391     | 11506538     |
| Bydel Stovner           | 86 673,55           |                     | 11502392     | 11506538     |
| Bydel Stovner           | 21 696,37           |                     | 11502413     | 11506558     |
| Bydel Nordstrand        | 31 865,00           |                     | 11502302     | 11503478     |
| Bydel Nordstrand        | 220 521,00          |                     | 11502494     | 11503562     |
| Bydel Sagene            | 11 903,64           |                     | 11502432     | 11507280     |
| Bydel Sagene            | 14 399,50           |                     | 11502305     | 11507144     |
| Bydel Sagene            | 74 744,00           |                     | 11502313     | 11507145     |
| Brann og redningsetaten | 262 303,94          |                     | 11502404     | 11501033     |
| Sykehjemsetaten         | 12 450,00           |                     | 11502529     | 11502788     |
| Sykehjemsetaten         | 455 376,98          |                     | 11502541     | 11502792     |
| Sykehjemsetaten         |                     | 284 029,00          | 11502618     | 11502787     |
| Sykehjemsetaten         |                     | 25 417,70           | 11502618     | 11502787     |
| Utdanningsetaten        |                     | 108 568,00          | 11502396     | 11507682     |
| Boligbygg               |                     | 48 000,00           | 11502414     | 19534738     |
| Handicap-prosjektet     | 576 486,00          |                     | 11502465     | 11500014     |
| Handicap-prosjektet     | 90 220,00           |                     | 11502488     | 11500017     |
| Handicap-prosjektet     | 716 405,00          |                     | 11502590     | 11500015     |
| Handicap-prosjektet     | 693 772,00          |                     | 11502460     | 11500016     |
| Handicap-prosjektet     | 1 243 409,00        |                     | 11502463     | 11500013     |
| Byrådsavdelingene       | 57 242,00           |                     | 11502408     | 11500903     |
| <b>Sum:</b>             | <b>5 713 248,02</b> | <b>5 401 807,85</b> |              |              |

## Omsorgsbygg Oslo KF

### Note 22 – Overføring til/fra §27- samarbeid

Foretaket har ikke hatt interkommunalt samarbeid i 2015.

### Note 23 – Sammenfattet oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

*Tall i hele tusen*

| Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse | Totalt           | Fordelt på:    |                          |                  |
|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------|--------------------------|------------------|
|                                                           |                  | Egen kommune   | Interkommunale selskaper | Andre            |
| Kjøp av varer og tjenester                                | 1 497 699        | 6 874          | ikke aktuelt             | 1 490 825        |
| Overføringer                                              | 749 904          | 426 519        | ikke aktuelt             | 323 385          |
| Renteutgifter og låneomkostninger                         | 178 059          | 177 177        | ikke aktuelt             | 882              |
| Avdrag på lån                                             | 89 187           | 89 187         | ikke aktuelt             | 0                |
| <b>Sum</b>                                                | <b>2 514 849</b> | <b>699 757</b> |                          | <b>1 815 092</b> |

| Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse | Totalt           | Fordelt på:      |                          |                |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|----------------|
|                                                            |                  | Egen kommune     | Interkommunale selskaper | Andre          |
| Andre salgs- og leieinntekter                              | 48 466           | 0                | ikke aktuelt             | 48 466         |
| Overføringer med krav til motytelse                        | 1 382 107        | 1 059 634        | ikke aktuelt             | 322 473        |
| Overføringer uten krav til motytelse                       | 255 159          | 246 520          | ikke aktuelt             | 8 639          |
| Renteinntekter                                             | 1 846            | 0                | ikke aktuelt             | 1 846          |
| <b>Sum</b>                                                 | <b>1 687 578</b> | <b>1 306 154</b> |                          | <b>381 424</b> |

Internsalg kontier 290 og 790 er ikke medtatt.

Tabellen inneholder både drifts og investeringsregnskap. Lønn, sosiale utgifter, avskrivninger, samt internhandel innad i foretaket inngår ikke i tabellen.

### Note 24 – Tap og avsetning til tap

|                                                                  | 2015  | 2014  |
|------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Utgiftsført avsetning til tap i balansen pr. 31.12               | 1 020 | 2 287 |
| Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene på følgende poster: |       |       |
| Fordringer private foretak                                       | 620   | 1 873 |
| Fordringer husholdninger                                         | 400   | 414   |
| Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:        | 1 020 | 2 287 |
| Ligger i posten ”Overført til andre” og består av:               |       |       |
| Avsetning til tap                                                | 1 020 | 2 287 |

## Omsorgsbygg Oslo KF

|                                                      |     |     |
|------------------------------------------------------|-----|-----|
| Avskrivning av endelig tapte fordringer i året       | 915 | 137 |
| Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890) | -   | -   |

Alle fordringer eldre enn 90 dager er tapsavsatt.

Utestående fordringer blir inndrevet av Oslo kemnerkontor.

Avsetning til tap gjelder blant annet Friends Fair Trade på 0,2 millioner, Mix-mat AS på 0,3 millioner og Samirc AS på 0,1 millioner.

### Note 25 – Avstemming av balansen

Balansekonti er avstemt og à jour pr 31.12.2015. Dette gjelder også bankkonti.

| Handling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Hovedreferanse                             | Ja<br>Nei<br>Ikke<br>aktuelt     | Ev. merknader                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dokumentasjon av balansen</b><br>Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?                                                                                                                                                                                                                  | BL § 11, 1. ledd                           | Ja                               |                                                                                                                                                                            |
| <b>Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende</b><br>Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende<br><br>Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt?<br>Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt? | BF § 6-2, 1. ledd<br><br>BF § 6-2, 2. ledd | Ja<br><br><br><br><br><br><br>Ja | Foretaket har dokumentasjon på bankinnskudd, men har per dato for regnskapsavleggelse ikke mottatt oppgaver over mellomværende på lånegjeld fra byrådsavdeling for finans. |
| <b>Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.</b><br>Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?                                                                                                                    | BF § 6-4                                   | Ja                               | Alle fordringer eldre enn 90 dager er tapsavsatt.                                                                                                                          |

### Spania-saken – Memorialkonti

| Prosjektnummer | Prosjektnavn                 | 2009      | 2010      | 2011    | 2012     |
|----------------|------------------------------|-----------|-----------|---------|----------|
| 20500054       | Spania-rehabiliteringssenter | 3 262 399 | 1 407 549 | 127 555 | -397 322 |
| 21200003       | Spania straffesak            |           |           | 558 052 | 219 177  |
| Sum            |                              | 3 262 399 | 1 407 549 | 685 607 | -178 145 |

  

| Prosjektnummer | Prosjektnavn                 | 2013    | 2014    | 2015    | Totalt i perioden |
|----------------|------------------------------|---------|---------|---------|-------------------|
| 20500054       | Spania-rehabiliteringssenter | 223 385 | 278 893 | 262 965 | 5 165 424         |
| 21200003       | Spania straffesak            | 543 222 | 238 568 | 7 502   | 1 566 521         |
| Sum            |                              | 766 607 | 517 461 | 270 467 | 6 731 945         |

## Omsorgsbygg Oslo KF

### Oversikt Spania-prosjektet 2015

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Fordelt prosjektstøtte | 85 504  |
| Dokumentavgift         | 64 620  |
| Regnskap/revisjon      | 120 343 |
|                        | 270 467 |

### Note 26 – Kontroll av innberetningspliktige ytelser

HR IPR0002

8211-rapport

|       |               | Desember |               |            |
|-------|---------------|----------|---------------|------------|
|       |               | Art      | Beløp         | Differanse |
| 00100 | 740 770,71    | 00100    | 740 770,71    | 0,00       |
| 00920 | 201,66        | 00920    | 201,66        | 0,00       |
| 01650 | 732,00        | 01650    | 732,00        | 0,00       |
| 10100 | 78 479 078,51 | 10100    | 78 479 078,51 | 0,00       |
| 10101 | 950 968,08    | 10101    | 950 968,08    | 0,00       |
| 10150 | 20 000,00     | 10150    | 20 000,00     | 0,00       |
| 10400 | 1 896 624,99  | 10400    | 1 896 624,99  | 0,00       |
| 10620 | 407 332,00    | 10620    | 407 332,00    | 0,00       |
| 10628 | 848 000,00    | 10628    | 848 000,00    | 0,00       |
| 10750 | 6 120 027,07  | 10750    | 6 120 027,07  | 0,00       |
| 10760 | 29 216,88     | 10760    | 29 216,88     | 0,00       |
| 10770 | 85 662,50     | 10770    | 85 662,50     | 0,00       |
| 10920 | 193 521,79    | 10920    | 193 521,79    | 0,00       |
| 11600 | 2 267,78      | 11600    | 2 267,78      | 0,00       |
| 11650 | 443 868,88    | 11650    | 443 868,88    | 0,00       |
|       |               |          |               | 0,00       |
|       |               | Art      | Beløp         | Differanse |
| 11610 | 67 324,52     | 11610    | 67 324,52     | 0,00       |
| 11630 | 49 779,00     | 11630    | 49 779,00     | 0,00       |
| 11670 | 60 905,00     | 11670    | 60 905,00     | 0,00       |
| 11690 | 20 622,40     | 11690    | 20 622,40     | 0,00       |
|       |               |          |               | 0,00       |

### Note 27 – Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Foretakets status i forhold til justeringsreglene fremgår av nedenstående tabell hvor svarene bekrefter om vilkårene er oppfylt eller ikke:

|                                                                                 | Merverdiavgiftsloven kap 9<br>Merverdiavgiftsforskriften<br>kap 9 | Kompensasjonsloven § 16<br>Kompensasjonsforskriften § 6 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Dokumentasjon ved anskaffelse<br>av kapitalvarer utarbeidet iht<br>mvaf § 9.1.2 | JA                                                                | JA                                                      |
| Dokumentasjon vedr bruk av<br>kapitalvaren utarbeidet iht mvaf<br>§ 9.1.2       | JA                                                                | JA                                                      |
| Behovet for justering vurdert                                                   | JA                                                                | JA                                                      |
| Justering foretatt i 6. termin                                                  | JA                                                                | JA                                                      |

## Omsorgsbygg Oslo KF

Dokumentasjon av justeringen  
iht mvaf §§9.3.3 og 9.7.2

JA

JA

Foretaket fører oversikt over 300 justeringstilfeller med samlede justeringsforpliktelser på kr 1 233 018 pr 31.12.2015.

Justeringsforpliktelser utløst som følge av endret bruk i 2015 er beregnet til å utgjøre kr 136 768, og betales i 6. termin 2015.

### **Note 28 – Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter**

Det ble gitt retningslinjer for beregning og bokføring av byggelånsrenter og administrasjonsutgifter i veilederen fra departementet utgitt i november 2011 og i rundskriv 24/2011 av 12.12.2011. P.t. har ikke Omsorgsbygg systemer som kan ivareta bokføring av påløpte ”eksakte” kostnader pr investeringsprosjekt. Omsorgsbygg har beregnet andel av administrative kostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet.

### **Prosjektutviklingskostnader føres i sin helhet i driftsregnskapet**

- Prosjektutviklingskostnader faktureres bestiller fortløpende
- Bistand til utbyggingsprosjekter – her føres det timer som belastes respektive prosjekter fortløpende
- Eventuelle ikke fakturerbare kostnader dekkes over driften

### **Utbyggingsprosjekter – investering - fordeling av kostnader**

- Kostnader knyttet til innleide prosjektledere (PL) er belastet investeringsprosjekter direkte og fortløpende i investeringsregnskapet.
  1. Direkte kostnader knyttet til egne ansatte prosjektledere (PL) (lønn, sosiale utgifter) ble belastet respektive prosjekter i form av vurderte antall timer i henhold til kostnader bokført i Agresso. Der prosjektledere/medarbeidere har arbeidet på flere prosjekter samtidig er det gjort en prosentvis fordeling iht vurdert månedlig belastning/aktivitet. Beregning og fordeling av kostnadene er i 2015 gjort hver måned.
- Øvrige kostnader i prosjektavdelingen: prosjektrådgivning /prosjektstøtte/ avd. direktør/ seksjonsledere/ prosjektmedarbeidere (lønn, sosiale utgifter) og andel øvrige kostnader (så som kurs, telefon,) ble ført i driftsregnskapet og er i hovedsak fordelt på investeringsprosjekter etter andel påløpte produksjonskostnader. Denne belastningen ble vurdert ut i fra respektive investeringsprosjektets størrelse og påløpte totale produksjonskostnader i 2015 (uten avsetninger).

### **Driftskostnader (stabskostnader) som belastes investeringsprosjekter**

Beregningen er basert på kartleggingen av hvilken andel av arbeidsoppgaver som utføres i staben som er henførbare til utbyggingsprosjekter/investeringer. Belastningen er vurdert ut i fra respektive investeringsprosjekters størrelse og påløpte totale produksjonskostnader (uten mva og avsetninger).

## Omsorgsbygg Oslo KF

| Støtteavdelinger                                                  | Regnskap<br>2015  | Andel<br>investerings-<br>prosjekter | Investeringsrelatert<br>støttekostnad |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| DIR - Direktørens stab                                            | 7 679 367         | 25 %                                 | 1 919 842                             |
| HR - avdelingen                                                   | 9 863 429         | 30 %                                 | 2 959 029                             |
| PRO - prosjekt/utviklingsavd. - felleskostn                       | 3 470 460         | 100 %                                | 3 470 460                             |
| PRO - seksjon for utbygging                                       | 0                 | 100 %                                |                                       |
| ØKO - felleskostnader/stab                                        | 4 283 151         | 30 %                                 | 1 284 945                             |
| ØKO - seksjon for regnskap                                        | 4 174 395         | 25 %                                 | 1 043 599                             |
| ØKO - seksjon for økonomi/budsjett                                | 3 947 516         | 30 %                                 | 1 184 255                             |
| <b>Totalsum støttekostnader</b>                                   | <b>33 418 319</b> |                                      | <b>11 862 130</b>                     |
| Andel investeringsrelaterte støttekostnader                       |                   | 35 %                                 |                                       |
| Totale lønnskostnader                                             | 136 642 109       | 9 %                                  |                                       |
| Kontorkostnader (art 12941)                                       | 25 565 395        |                                      |                                       |
| Investeringsandel kontorkostnad (x%)                              |                   |                                      | 2 219 375                             |
| <b>Sum støttekostnader inkl. kontorkostnad overført fra drift</b> |                   |                                      | <b>14 081 504</b>                     |

### Note 29 – Byggelånsrenter

Tall i hele tusen

| Kategori                                                 | Sum<br>renteutgift i<br>investerings<br>regnskapet | Sum renteutgift i<br>driftsregnskapet | Årets påløpte<br>renteutgifter<br>(årets regning<br>fra FIN) |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Renteutgifter, Lånefondet                                | 0                                                  | 143 586                               | 143 586                                                      |
| Renteutgifter mellomregningsforholdet (likviditetsrente) | 0                                                  | 3 343                                 | 3 343                                                        |
| Renteutgifter udekket lån 2014                           | 0                                                  | 30 253                                | 30 253                                                       |
| <b>Sum renteutgifter</b>                                 | <b>0</b>                                           | <b>177 183</b>                        | <b>177 183</b>                                               |

Foretaket avsluttet fjorårets investeringsregnskap som udekket. I den forbindelse ble det ikke foretatt låneopptak, og det ble i stedet trukket på Oslo kommunes likviditet. Da Oslo kommunes likviditet ikke er lånefinansiert, kan man iht Kommuneloven § 50 ikke utgiftsføre disse renteutgiftene i investeringsregnskapet.

### Note 30 – Kommunale foretaks merverdiavgiftsposisjon

Omsorgsbygg Oslo KF er frivillig avgiftsregistrert i merverdiavgiftsmanntallet som en konsekvens av virksomhetens art.

Foretaket har kommunale, private, statlige avgiftspliktige og ikke avgiftspliktige leietagere.

Reglene i kompensasjonsloven anvendes i de eiendommer hvor det kun er kommunale leiere / kommunal bruk.

Merverdiavgiftslovens regler anvendes på de eiendommer hvor det er blandet bruk mellom kommunale, private, statlige avgiftspliktige og ikke avgiftspliktige leiere. Dette medfører at det må utarbeides fordelingsnøkler.

## Omsorgsbygg Oslo KF

Uttaksmerverdiavgift vurderes, beregnes og betales i de investeringsprosjekter hvor det er helt eller delvis ikke avgiftspliktig bruk.

Endringer i bruk i eiendommer hvor foretaket har hatt investeringer ol., følges opp i samsvar med justeringsreglene.

Endringer i bruk i eiendommer i ordinær drift følges opp fortløpende med nødvendig endring av avgiftsbehandlingen.

### Note 31 – Gevinstbeskatning ved salg av fast eiendom

Etter skatteloven skal foretaket svare skatt på inntekt og gevinst på eiendom eller innretning utenfor kommunens geografiske område.

Foretaket eier seks anlegg som kan bli omfattet av dette regelverket ved fremtidig salg. I 2015 ble Ballangrud barnevernsenter (2B200220) solgt og Skogstua (2B200230) overført til EBY. Skatteoppgjøret for 2013 medførte en betaling av utlignet skatt til foretaket på kr 5 124 203, som i sin helhet ble inntektsført på 2014. Beregningen for ligningsåret 2015 viser et foreløpig estimat på skatt til gode som utgjør kr 4 020 106.

Foretaket har ikke avsatt for latent skatt for ligningsåret 2015 i regnskapet for 2015.

Selvangivelse knyttet til disse eiendommer blir innlevert så lenge de er i foretakets eie.

### Regnskap satt opp i forhold til regnskapsloven

| Konto                                              | Tall i hele tusen |                           |                       |                   |                |
|----------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------|----------------|
|                                                    | Regnskap 2015     | Opprinnelig budsjett 2015 | Justert budsjett 2015 | Regnskap 2014     | Avvik 2015     |
| Salgsinntekt                                       | -1 076 138        | -1 069 318                | -1 069 318            | -1 058 209        | 6 820          |
| Annen driftsinntekt                                | -77 069           | -42 945                   | -64 054               | -65 974           | 13 015         |
| <b>Driftsinntekter</b>                             | <b>-1 153 207</b> | <b>-1 112 263</b>         | <b>-1 133 372</b>     | <b>-1 124 183</b> | <b>19 835</b>  |
| Lønnskostnad                                       | 127 914           | 133 887                   | 133 887               | 118 303           | 5 973          |
| Avskrivning varige driftsmidl. og immat. eiendeler | 400 016           | 408 130                   | 408 130               | 383 915           | 8 114          |
| Annen driftskostnad                                | 406 694           | 285 972                   | 318 946               | 421 035           | -87 748        |
| <b>Driftskostnader</b>                             | <b>934 624</b>    | <b>827 989</b>            | <b>860 963</b>        | <b>923 253</b>    | <b>-73 661</b> |
| <b>Driftsresultat</b>                              | <b>-218 583</b>   | <b>-284 274</b>           | <b>-272 409</b>       | <b>-200 930</b>   | <b>-53 826</b> |
| Finans- og renteinntekter                          | -1 846            | 0                         | 0                     | -1 547            | 1 846          |
| Finans- og rentekostnader                          | 143 619           | 189 157                   | 209 157               | 153 433           | 65 538         |
| <b>Sum finansposter</b>                            | <b>141 773</b>    | <b>189 157</b>            | <b>209 157</b>        | <b>151 886</b>    | <b>67 384</b>  |
| <b>Overføringer</b>                                | <b>0</b>          | <b>0</b>                  | <b>0</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>       |
| <b>Resultat</b>                                    | <b>-76 810</b>    | <b>-95 117</b>            | <b>-63 252</b>        | <b>-49 044</b>    | <b>13 558</b>  |

I oppsettet er det korrigert for de største forskjellene mellom regnskapet etter kommuneloven og etter regnskapsloven. Det gjelder behandlingen av merverdiavgift, avskrivninger, avdrag og overføring/utbytte.

## Omsorgsbygg Oslo KF

Regnskapet etter regnskapsloven viser et overskudd på 76,8 millioner. Tallene i tabellen kan fravike fra et normalt driftsregnskap ført etter regnskapsloven, da foretakets regnskapssystem som ikke er helt oppdatert i henhold til regnskapsloven.

### Balanseregnskap etter regnskapsloven

| <b>Tall hele tusen</b>   | <b>Regnskap 31.12.2015</b> | <b>Regnskap 31.12.2014</b> | <b>Endring</b>  |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|
| Anleggsmidler            | 13 153 116                 | 12 298 547                 | 854 569         |
| Omløpsmidler             | 221 452                    | 193 802                    | 27 650          |
| <b>Eiendeler</b>         | <b>13 374 568</b>          | <b>12 492 349</b>          | <b>882 219</b>  |
| Egenkapital              | -3 547 657                 | -3 425 307                 | -122 350        |
| Gjeld                    | -9 826 911                 | -9 067 042                 | -759 870        |
| <b>Egenkap. og gjeld</b> | <b>-13 374 568</b>         | <b>-12 492 349</b>         | <b>-882 219</b> |

Tallene i tabellen kan fravike fra et normalt balanseregnskap ført etter regnskapsloven, da foretakets regnskapssystem ikke er satt opp i henhold til regnskapsloven.

### Kontantstrømoppstilling etter regnskapsloven

| <i>Tall i hele tusen</i> |                                              | <b>Regnskap 2015</b> | <b>Regnskap 2014</b> |
|--------------------------|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A                        | Netto likviditetsendring fra driften         | 838 401              | 683 976              |
| B                        | Netto likviditetsendringer fra investeringer | -925 382             | -721 993             |
| C                        | Netto likviditetsendring fra finansiering    | 90 014               | 89 133               |
| <b>A+B+C</b>             | <b>Netto endring i likvider gjennom året</b> | <b>3 033</b>         | <b>51 116</b>        |
| +                        | Likviditetsbeholdning 01 01                  | 91 889               | 40 773               |
| =                        | <b>Likviditetsbeholdning 31 12</b>           | <b>94 922</b>        | <b>91 889</b>        |

|                                                             |        |        |
|-------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Likviditetsbeholdning 31 12 = kasse, postgiro, bankinnskudd | 94 922 | 91 889 |
|-------------------------------------------------------------|--------|--------|

Hjelpeberegninger:

|     |                                            |            |          |
|-----|--------------------------------------------|------------|----------|
| B   | Netto likviditetsendring fra investeringer |            |          |
|     | Kjøp av varer og tjenester                 | -1 100 817 | -795 628 |
|     | Kjøp / salg av aksjer                      | 0          | 0        |
|     | Salgsinntekter                             | 2 687      | 1 278    |
|     | Tilskudd fra bykassen (inkl enova)         | 172 748    | 72 357   |
|     | Tilskudd fra Husbanken                     | 0          | 0        |
| Sum |                                            | -925 382   | -721 993 |

I oppsettet er det korrigert for de største forskjellene mellom regnskapet etter kommuneloven og etter regnskapsloven. Det gjelder behandlingen av merverdiavgift, avskrivninger, avdrag og overføring/utbytte.

Regnskapet etter regnskapsloven viser et overskudd på 76,8 millioner. Tallene i tabellen kan fravike fra et normalt driftsregnskap ført etter regnskapsloven, da foretakets regnskapssystem som ikke er helt oppdatert i henhold til regnskapsloven.

## Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF

### REVISORS BERETNING 2015 FOR OMSORGSBYGG OSLO KF

#### Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Omsorgsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 18,216 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 16,556 millioner kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger. Vi har ikke revidert de økonomiske oversiktene som er satt opp etter regnskapsloven.

#### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Konklusjon*

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling til Omsorgsbygg Oslo KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Uttalelser om øvrige forhold

##### *Konklusjon om særbudsjett*

## **Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF**

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Unn H. Aarvold  
oppdragsansvarlig

## Oslo Havn KF

### Oslo Havn Oslo KF

#### Økonomisk oversikt - drift med budsjett

|                                                                      |                  |                              |                              |               | Tall i hele<br>1000 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|---------------------|
|                                                                      | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik         | Regnskap<br>2014    |
| Brukerbetalinger                                                     | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |
| Andre salgs- og leieinntekter                                        | -267 247         | -252 760                     | -244 260                     | 14 487        | -268 697            |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | -7 200           | -4 300                       | -2 800                       | 2 900         | -6 864              |
| Rammetilskudd                                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |
| Andre statlige overføringer                                          | -455             | 0                            | 0                            | 455           | 0                   |
| Andre overføringer                                                   | -5               | 0                            | 0                            | 5             | -402                |
| Inntekts- og formueskatt                                             | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |
| Eiendomsskatt                                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |
| Andre direkte og indirekte skatter                                   | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                           | <b>-274 908</b>  | <b>-257 060</b>              | <b>-247 060</b>              | <b>17 848</b> | <b>-275 963</b>     |
| Lønnsutgifter                                                        | 83 974           | 88 823                       | 89 969                       | 4 848         | 104 904             |
| Sosiale utgifter                                                     | 39 883           | 41 576                       | 40 273                       | 1 693         | 43 989              |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 65 033           | 81 661                       | 81 818                       | 16 628        | 75 883              |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 4 247            | 3 050                        | 3 050                        | -1 197        | 3 908               |
| Overføringer                                                         | 13 559           | 17 639                       | 14 225                       | 4 080         | 10 816              |
| Avskrivninger                                                        | 67 267           | 52 000                       | 52 000                       | -15 267       | 58 549              |
| Fordelte utgifter                                                    | -2 562           | -500                         | -500                         | 2 062         | -1 965              |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                            | <b>271 401</b>   | <b>284 249</b>               | <b>280 835</b>               | <b>12 848</b> | <b>296 085</b>      |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                         | <b>-3 506</b>    | <b>27 189</b>                | <b>33 775</b>                | <b>30 695</b> | <b>20 122</b>       |
| Renteinntekter og utbytte                                            | -1 563           | -1 500                       | -1 500                       | 63            | -3 409              |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)                      | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>                                  | <b>-1 563</b>    | <b>-1 500</b>                | <b>-1 500</b>                | <b>63</b>     | <b>-3 409</b>       |
| Renteutgifter og låneomkostninger                                    | 1 594            | 1 025                        | 1 025                        | -569          | 583                 |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)                          | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |
| Avdrag på lån                                                        | 1 000            | 1 000                        | 1 000                        | 0             | 1 000               |
| Utlån                                                                | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>                                   | <b>2 594</b>     | <b>2 025</b>                 | <b>2 025</b>                 | <b>-569</b>   | <b>1 583</b>        |
| <b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>                         | <b>1 031</b>     | <b>525</b>                   | <b>525</b>                   | <b>-506</b>   | <b>-1 826</b>       |
| Motpost avskrivninger                                                | -67 267          | -52 000                      | -52 000                      | 15 267        | -58 549             |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                          | <b>-69 742</b>   | <b>-24 286</b>               | <b>-17 700</b>               | <b>45 456</b> | <b>-40 253</b>      |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd                     | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |
| Bruk av disposisjonsfond                                             | 0                | 0                            | 0                            | 0             | 0                   |

## Oslo Havn KF

|                                                                    |                |               |               |               |                |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Bruk av bundne fond                                                | -3 414         | -3 414        | 0             | 0             | -1 169         |
| <b>Sum bruk av avsetninger</b>                                     | <b>-3 414</b>  | <b>-3 414</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>-1 169</b>  |
| Overført til investeringsregnskapet                                | 0              | 27 700        | 17 700        | 27 700        | 18 600         |
| Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 0              | 0             | 0             | 0             | 0              |
| Avsatt til disposisjonsfond                                        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0              |
| Avsatt til bundne fond                                             | 0              | 0             | 0             | 0             | 0              |
| <b>Sum avsetninger</b>                                             | <b>0</b>       | <b>27 700</b> | <b>17 700</b> | <b>27 700</b> | <b>18 600</b>  |
| <b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>                    | <b>-73 156</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>73 156</b> | <b>-22 822</b> |

### Økonomisk oversikt investering med budsjett

|                                                                      | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett 2015 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2015 | Avvik          | I hele 1000<br>kr<br>Regnskap<br>2014 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Salg av driftsmidler og fast eiendom                                 | -34 872          | -34 872                   | 0                               | 0              | -426 080                              |
| Andre salgsinntekter                                                 | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 0                                     |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | -420             | 0                         | 0                               | 420            | -6 752                                |
| Kompensasjon for merverdiavgift                                      | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 0                                     |
| Statlige overføringer                                                | 0                | 0                         | 0                               | 0              | -428                                  |
| Andre overføringer                                                   | 0                | 0                         | 0                               | 0              | -1 400                                |
| Renteinntekter og utbytte                                            | -240 000         | -240 000                  | -259 000                        |                | -160 000                              |
| <b>Sum inntekter</b>                                                 | <b>-275 292</b>  | <b>-274 872</b>           | <b>-259 000</b>                 | <b>420</b>     | <b>-594 660</b>                       |
| Lønnsutgifter                                                        | 942              | 0                         | 0                               | -942           | 1 432                                 |
| Sosiale utgifter                                                     | 237              | 0                         | 0                               | -237           | 337                                   |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 375 730          | 420 020                   | 276 800                         | 44 290         | 334 613                               |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 378              | 0                         | 0                               | -378           | 1 293                                 |
| Overføringer                                                         | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 0                                     |
| Renteutgifter og omkostninger                                        | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 0                                     |
| Fordeelte utgifter                                                   | 2 562            | 0                         | 0                               | -2 562         | 1 965                                 |
| <b>Sum utgifter</b>                                                  | <b>379 849</b>   | <b>420 020</b>            | <b>276 800</b>                  | <b>40 171</b>  | <b>339 640</b>                        |
| Avdrag på lån                                                        | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 0                                     |
| Utlån                                                                | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 0                                     |
| Kjøp av aksjer og andeler                                            | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 409 169                               |
| Dekning av tidligere års udekket                                     | 1 415            | 1 415                     | 0                               | 0              | 0                                     |
| Avsatt til ubundne investeringsfond                                  | 17 470           | 17 470                    | 0                               | 0              | 0                                     |
| Avsatt til bundne investeringsfond                                   | 0                | 0                         | 0                               |                | 6 130                                 |
| <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>                                | <b>18 886</b>    | <b>0</b>                  | <b>0</b>                        | <b>-18 886</b> | <b>0</b>                              |
| <b>Finansieringsbehov</b>                                            | <b>123 442</b>   | <b>145 148</b>            | <b>17 800</b>                   | <b>21 706</b>  | <b>-255 021</b>                       |
| Bruk av lån                                                          | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 0                                     |
| Salg av aksjer og andeler                                            | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 0                                     |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 0                                     |
| Overført fra driftsregnskapet                                        | 0                | -27 700                   | -17 700                         | -27 700        | -18 600                               |
| Bruk av tidligere års udisponert                                     | -105 561         | -118 863                  | -100                            | -13 302        | -130 250                              |
| Bruk av disposisjonsfond                                             | 0                | 0                         | 0                               | 0              | 0                                     |

## Oslo Havn KF

|                                  |                 |                 |                |                |                 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Bruk av bundne driftsfond        | 0               | 0               | 0              | 0              | 0               |
| Bruk av ubundne investeringsfond | 0               | 0               | 0              | 0              | -7 000          |
| Bruk av bundne investeringsfond  | -17 881         | -17 470         | 0              |                | -3 013          |
| <b>Sum finansiering</b>          | <b>-123 442</b> | <b>-164 033</b> | <b>-17 800</b> | <b>-41 002</b> | <b>-158 863</b> |
| <b>Udekket/udisponert</b>        | <b>0</b>        | <b>-18 885</b>  | <b>0</b>       | <b>-19 296</b> | <b>-413 884</b> |

### Balanseoppstilling

|                                                     | I hele 1000 kr    |                   |                |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
|                                                     | Regnskap 2015     | Regnskap 2014     | Endring        |
| <b>EIENDELER</b>                                    |                   |                   |                |
| <b>Anleggsmidler</b>                                | <b>4 930 564</b>  | <b>4 827 485</b>  | <b>103 079</b> |
| Faste eiendommer og anlegg                          | 2 452 240         | 2 137 775         | 314 465        |
| Utstyr, maskiner og transportmidler                 | 21 264            | 23 868            | -2 604         |
| Utlån                                               | 0                 | 0                 | 0              |
| Konserninterne langsiktige fordringer               | 0                 | 0                 | 0              |
| Aksjer og andeler                                   | 2 018 277         | 2 258 277         | -240 000       |
| Pensjonsmidler                                      | 438 783           | 407 564           | 31 218         |
| <b>Omløpsmidler</b>                                 | <b>216 971</b>    | <b>191 441</b>    | <b>25 531</b>  |
| Kortsiktige fordringer                              | 44 906            | 53 827            | -8 921         |
| Konserninterne kortsiktige fordringer               | 0                 | 0                 | 0              |
| Premieavvik                                         | 91 451            | 88 918            | 2 534          |
| Aksjer og andeler                                   | 0                 | 0                 | 0              |
| Sertifikater                                        | 0                 | 0                 | 0              |
| Obligasjoner                                        | 0                 | 0                 | 0              |
| Derivater                                           | 0                 | 0                 | 0              |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd                       | 80 614            | 48 696            | 31 918         |
| <b>SUM EIENDELER</b>                                | <b>5 147 535</b>  | <b>5 018 925</b>  | <b>128 610</b> |
| <b>EGENKAPITAL</b>                                  |                   |                   |                |
| <b>Egenkapital</b>                                  | <b>-4 515 953</b> | <b>-4 460 889</b> | <b>-55 063</b> |
| Disposisjonsfond                                    | -10 271           | -20 521           | 10 250         |
| Bundne driftsfond                                   | -25               | -3 439            | 3 414          |
| Ubundne investeringsfond                            | -17 470           | -1                | -17 470        |
| Bundne investeringsfond                             | -6 130            | -24 011           | 17 881         |
| Regnskapsmessig mindreforbruk                       | -73 156           | -95 311           | 22 155         |
| Regnskapsmessig merforbruk                          | 0                 | 0                 | 0              |
| Udisponert i investeringsregnskapet                 | -52               | -52               | 0              |
| Udekket i investeringsregnskapet                    | 0                 | 1 415             | -1 415         |
| Kapitalkonto                                        | -4 412 756        | -4 322 878        | -89 878        |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | 3 907             | 3 907             | 0              |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)   | 0                 | 0                 | 0              |
| <b>GJELD</b>                                        |                   |                   |                |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                             | <b>-517 808</b>   | <b>-504 606</b>   | <b>-13 201</b> |
| Pensjonsforpliktelser                               | -481 687          | -463 840          | -17 847        |
| Ihenderhaverobligasjonslån                          | 0                 | 0                 | 0              |
| Sertifikatlån                                       | 0                 | 0                 | 0              |
| Andre lån                                           | 0                 | 0                 | 0              |
| Konsernintern langsiktig gjeld                      | -36 121           | -40 766           | 4 645          |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                             | <b>-113 774</b>   | <b>-53 430</b>    | <b>-60 345</b> |
| Kassekredittlån                                     | 0                 | 0                 | 0              |
| Annen kortsiktig gjeld                              | -113 486          | -74 477           | -39 008        |
| Konsernintern kortsiktig gjeld                      | -289              | 21 048            | -21 337        |

## Oslo Havn KF

|             |   |   |   |
|-------------|---|---|---|
| Derivater   | 0 | 0 | 0 |
| Premieavvik | 0 | 0 | 0 |

|                                 |                   |                   |                 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b> | <b>-5 147 535</b> | <b>-5 018 925</b> | <b>-128 610</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|

### MEMORIAKONTI

|                                   |          |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|
| <b>Memoriakonti</b>               | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Ubrukte lånemidler                | 0        | 0        | 0        |
| Ubrukte konserninterne lånemidler | 0        | 0        | 0        |
| Andre memoriakonti                | 30 581   | 32 617   | -2 036   |
| Motkonto for memoriakontiene      | -30 581  | -32 617  | 2 036    |

## Noteopplysninger

| 4C Anskaffelse og anvendelse av midler | Regnskap 2015 | Regnskap 2014 | Endring |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------|
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------|

### Anskaffelse av midler

|                                                |                 |                 |                |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)            | -274 908        | -275 963        | 1 055          |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)      | -35 292         | -434 660        | 399 368        |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | -241 563        | -163 409        | -78 154        |
| <b>Sum anskaffelse av midler</b>               | <b>-551 763</b> | <b>-874 032</b> | <b>322 269</b> |

### Anvendelse av midler

|                                               |                |                |                 |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)            | 206 697        | 239 500        | -32 804         |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)      | 377 287        | 337 675        | 39 612          |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | 2 594          | 410 752        | -408 159        |
| <b>Sum anvendelse av midler</b>               | <b>586 577</b> | <b>987 928</b> | <b>-401 351</b> |

### Anskaffelse - anvendelse av midler

|                    |   |   |   |
|--------------------|---|---|---|
| Ubrukte lånemidler | 0 | 0 | 0 |
|--------------------|---|---|---|

|                              |   |  |  |
|------------------------------|---|--|--|
| Endring i ubrukte lånemidler | 0 |  |  |
|------------------------------|---|--|--|

|                                 |               |  |  |
|---------------------------------|---------------|--|--|
| <b>Endring i arbeidskapital</b> | <b>34 814</b> |  |  |
|---------------------------------|---------------|--|--|

| Spesifikasjon av endring i arbeidskapital | Regnskap 2015 | Regnskap 2014 | Endring |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------|

### Omløpsmidler

|                                         |                |                |               |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Endringer kortsiktige fordringer        | 44 906         | 53 827         | -8 921        |
| Endring aksjer og andeler               | 0              | 0              | 0             |
| Endring av obligasjoner og sertifikater | 0              | 0              | 0             |
| Endring betalingsmidler                 | 80 614         | 48 696         | 31 918        |
| Endring premieavvik                     | 91 451         | 88 918         | 2 534         |
| <b>Sum endring omløpsmidler</b>         | <b>216 971</b> | <b>191 441</b> | <b>25 531</b> |

### Kortsiktig gjeld

|                          |          |         |         |
|--------------------------|----------|---------|---------|
| Endring kortsiktig gjeld | -113 774 | -53 430 | -60 345 |
|--------------------------|----------|---------|---------|

## Oslo Havn KF

|                        |         |         |         |
|------------------------|---------|---------|---------|
| Endring arbeidskapital | 103 197 | 138 011 | -34 814 |
|------------------------|---------|---------|---------|

### 4D Avsetninger og bruk av avsetninger Regnskap 2015

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| Avsetninger              | 92 042         |
| Bruk av avsetninger      | -126 856       |
| Til avsetning senere år  | 0              |
| <b>Netto avsetninger</b> | <b>-34 814</b> |

## Note 2      Pensjonsforpliktelser

| Pensjonskostnad                              | 2014              | 2015              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Årets opptjening                             | 15 422 878        | 12 535 128        |
| Rentekostnad                                 | 22 582 762        | 23 473 344        |
| Forventet avkastning                         | -21 361 844       | -23 404 405       |
| Netto pensjonskostnad                        | 16 643 795        | 12 604 067        |
| Sum amortisert premieavvik                   | 7 052 050         | 9 964 280         |
| Administrasjonskostnad                       | 2 298 587         | 2 288 933         |
| <b>Samlet kostnad (inkl. administrasjon)</b> | <b>25 994 433</b> | <b>24 857 280</b> |

| Premieavvik            | 2014              | 2015              |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Innbetaling            | 39 327 992        | 27 077 862        |
| Administrasjonskostnad | -2 298 587        | -2 288 933        |
| Netto pensjonskostnad  | -16 643 795       | -12 604 067       |
| <b>Premieavvik</b>     | <b>20 385 610</b> | <b>12 184 862</b> |

| Pensjonsforpliktelse (estimat)           | 31.12.2014        | 31.12.2015        |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Brutto påløpt forpliktelse               | 463 839 958       | 481 686 827       |
| Pensjonsmidler                           | 407 564 247       | 438 782 737       |
| <b>Netto forpliktelse før arb.avgift</b> | <b>56 275 710</b> | <b>42 904 090</b> |

### NÆRMERE SPESIFIKASJONER

| Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat               | 2014               | 2015               |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor                     | 447 265 507        | 463 839 958        |
| Årets opptjening                                                        | 15 422 878         | 12 535 128         |
| Rentekostnad                                                            | 22 582 762         | 23 473 344         |
| Utbetaling                                                              | -20 796 071        | -22 506 781        |
| Amortisering estimatavvik - forpliktelse                                | -635 118           | 4 345 178          |
| <b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering</b> | <b>463 839 958</b> | <b>481 686 827</b> |

## Oslo Havn KF

| <b>Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat</b>        | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor                     | 362 779 057        | 407 564 247        |
| Innbetaling                                                       | 39 327 992         | 27 077 862         |
| Administrasjon                                                    | -2 298 587         | -2 288 933         |
| Utbetalinger                                                      | -20 796 071        | -22 506 781        |
| Forventet avkastning                                              | 21 361 844         | 23 404 405         |
| Amortisering estimatavvik - midler                                | 7 190 012          | 5 531 937          |
| <b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering</b> | <b>407 564 247</b> | <b>438 782 737</b> |

| <b>Amortisering av premieavvik</b>           | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Beregnet premieavvik året før                | 15 945 504       | 20 385 610       |
| Amortisering av fjorårets premieavvik        | 1 594 550        | 2 912 230        |
| Amortisering av premieavvik fra tidligere år | 5 457 500        | 7 052 050        |
| <b>Sum amortisert premieavvik til føring</b> | <b>7 052 050</b> | <b>9 964 280</b> |
| Amortisering fra tidligere år som utløper    | -                | -                |

| <b>Spesifikasjon av estimatavvik</b>            | <b>2014</b>  | <b>2015</b>  |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Faktisk forpliktelse                            | 446 630 389  | 468 185 136  |
| Estimert forpliktelse                           | -447 265 507 | -463 839 958 |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1                | -635 118     | 4 345 178    |
| Amortisert avvik i år                           | -635 118     | 4 345 178    |
| <b>Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     |

|                                           |              |              |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| Estimerte pensjonsmidler                  | 362 779 057  | 407 564 247  |
| Faktiske pensjonsmidler                   | -369 969 069 | -413 096 184 |
| Estimatavvik midler IB 1.1                | -7 190 012   | -5 531 937   |
| Amortisert avvik i år                     | -7 190 012   | -5 531 937   |
| <b>Gj.st samlet avvik midler UB 31.12</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     |

| <b>Føring av estimatavvik</b>         | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Brutto estimatavvik                   | -7 825 131         | -1 186 759         |
| Amortisert premieavvik i år           | -7 052 050         | -9 964 280         |
| <b>Netto balanseført estimatavvik</b> | <b>-14 877 181</b> | <b>-11 151 039</b> |

| <b>Avstemming</b>                     | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Balanseført netto forpliktelse IB 1.1 | 84 486 451  | 56 275 710  |
| Netto pensjonskostnad                 | 16 643 795  | 12 604 067  |
| Administrasjonskostnad                | 2 298 587   | 2 288 933   |
| Amortisert premieavvik i år           | 7 052 050   | 9 964 280   |
| Forfalt premie (inkl. administrasjon) | -39 327 992 | -27 077 862 |
| Netto balanseført estimatavvik i år   | -14 877 181 | -11 151 039 |

## Oslo Havn KF

|                                                |                   |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Balanseført netto forpliktelse UB 31.12</b> | <b>56 275 710</b> | <b>42 904 090</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|

|                                           |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Medlemsstatus</b>                      | <b>01.01.2014</b> | <b>01.01.2015</b> |
| Antall aktive                             | 163               | 156               |
| Antall oppsatte                           | 151               | 150               |
| Antall pensjoner                          | 229               | 223               |
| Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive        | 526 779           | 553 577           |
| <b>Økonomiske forutsetninger og annet</b> | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
| Avkastning på pensjonsmidler              | 5,65 %            | 5,65 %            |
| Diskonteringsrente                        | 5,00 %            | 5,00 %            |
| Årlig lønnsvekst                          | 3,96 %            | 3,96 %            |
| Årlig G-regulering                        | 3,96 %            | 3,96 %            |
| Amortiseringsfaktor                       | 10                | 7                 |

Årets pensjonskostnad inkl. arbeidsgiveravgift er kr 28,362 mill.

Akkumulert premieavvik i balansen pr 31.12.15 er kr 91,451 mill. inkl arbeidsgiveravgift. Dette er pensjonskostnader som blir utgiftsført med 1/10 hvert år i årene fremover, fra og med 2015 vil dette utgiftsføres med 1/7. Denne ordningen startet i 2002 og årets utgiftsførte premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift fra tidligere år er kr 11,369 mill.

### Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Oslo Havn KF har avskrevet og aktivert anleggsmidler og investeringer på denne avskrivningsraten siden 1991. Inndeling i anleggsgrupper og avskrivningstid er havnedriftsrelatert. Materiell og faste eiendommer er gruppert med avskrivningstid som det framgår nedenfor. Verditallene bygger på bokførte kostnader fratrukket avskrivninger. Arealer er ikke avskrevet. Verditallene her utgjøres av arealkostnad er inkl. fyllinger f.o.m. 1945. Arealkostnader omfatter erverv av areal samt opparbeidelse av areal fram til en slik standard at det kan benyttes til trafikk- og lagringsformål. I arealkostnadene er også inkludert arealopparbeidelse bak kaikonstruksjon der slike har blitt bokført på konti for kaiinvesteringer. Det vises for øvrig til at Oslo kommune sentralt har utarbeidet et register over kommunens samlede eiendommer.

Avskrivningsprinsippene, med lineær avskrivning for den enkelte anleggsgruppe som det fremgår nedenfor er imidlertid de samme.

For anleggsmidler (varige driftsmidler) vurdert etter regnskapsforskriften § 8 skal det opplyses om økonomisk levetid og valg av avskrivningsplan. For hver gruppe av anleggsmidler bør det også opplyses om anskaffelseskost, tilgang og avgang, årets samlede av- og nedskrivninger og balanseført verdi. I tillegg bør det gis en spesifisering over vesentlige poster vedrørende gevinst/tap ved salg av anleggsmidler mv. gjennom året.

## Oslo Havn KF

| Anleggsmiddelgruppe | Avskrivningsplan | Eiendeler                                                                                                                |
|---------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inventar/Utstyr     | 5 år             | Inventar, utstyr, kontormaskiner og lignende                                                                             |
| Kjøretøy            | 8 år             | Anleggsmaskiner, maskiner, transportmidler og lignende                                                                   |
| Båter               | 15 år            | Inspeksjonsbåter og flytende materiell                                                                                   |
| Kraner              | 15 år            | Containerkraner, RTG kraner, kaikraner og øvrige kraner                                                                  |
| Arealer             |                  | Tomt og grunn                                                                                                            |
| Bygninger           | 25 år            | Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende |
| Kaier               | 30 år            | Kaier og kaikonstruksjoner                                                                                               |

### AVSKRIVNINGER FOR OSLO HAVN

#### KF 2015

| Hele tall i 1000    | Avskr. tid | Restverdi 31.12.2014 | Aktivert 2015  | Utrangert 2015 | Avskrivning 2015 | Restverdi pr. 31.12.2015 |
|---------------------|------------|----------------------|----------------|----------------|------------------|--------------------------|
| Anleggsgruppe       |            | 1                    | 2              | 3              | 4                | 5=1+2-3-4                |
| Inventar /utstyr    | 5          | 11 364               | 2 482          | 0              | 3 705            | 10 141                   |
| Kjøretøy            | 8          | 12 504               | 779            | 0              | 2 160            | 11 123                   |
| Båter               | 15         | 16 764               | 977            | 0              | 1 584            | 16 157                   |
| Kraner              | 15         | 216 942              | 151 776        |                | 23 915           | 344 803                  |
| <b>= Sum mater.</b> |            | <b>257 573</b>       | <b>156 014</b> | <b>0</b>       | <b>31 364</b>    | <b>382 223</b>           |
| Arealer             |            | 1 228 207            | 107 344        | 0              | 0                | 1 335 551                |
| Bygninger           | 25         | 225 564              | 5 451          |                | 13 953           | 217 062                  |
| Kaier               | 30         | 450 299              | 110 621        | 0              | 22 252           | 538 668                  |
| <b>= Totalsum</b>   |            | <b>2 161 643</b>     | <b>379 430</b> | <b>0</b>       | <b>67 570</b>    | <b>2 473 504</b>         |

#### Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Aksjer og andeler i selskaper som er ført som anleggsmidler skal spesifiseres etter selskap. Det skal opplyses om balanseført verdi, eventuell markedsverdi og eierandel i hvert selskap.

| Selskap        | Balanseført verdi | Markedsverdi     | I hele tusen kroner<br>Eierandel |
|----------------|-------------------|------------------|----------------------------------|
| HAV Eiendom AS | Kr 2 018 277 369  | Kr 2 600 000 000 | 100%                             |

#### Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuelt.

#### Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

|                                           | 2015   | 2014   | Gjenstående løpetid |
|-------------------------------------------|--------|--------|---------------------|
| Lånefondet                                | 12 000 | 13 000 | 12 år               |
| Underdekningsslån Oslo Pensjonsforsikring | 24 121 | 27 766 | 6 år                |

#### Beregning av minste tillatte avdrag

Kl § 50 nr 7 har bestemmelser om hvordan kommunens lånegjeld skal avdras der bokstav a definerer at gjenstående løpetid for kommunens samlede lånegjeld etter KL § 50 nr. 1 og nr. 2

## Oslo Havn KF

ikke kan overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte. Beregningen tar utgangspunkt i den forenklede formelen, som angir sum langsiktig gjeld pr.1.1 delt på bokført verdi anleggsmidler pr. 1.1 multiplisert med årets avskrivninger.

|                              |                                 | Tall i hele tusen |
|------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| A                            | Årets avskrivninger             | 67 570            |
| B                            | Sum bokført verdi anleggsmidler | 933 436           |
| C                            | Sum ekstern langsiktig gjeld    | 13 000            |
| A*C/B Minste tillatte avdrag |                                 | 941               |
| Betalt avdrag                |                                 | 1 000             |
| Overdekning                  |                                 | -59               |

### Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuelt.

### Note 8 Garantiansvar

Ikke aktuelt.

### Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Ikke aktuelt.

### Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi herunder MFO

Ikke aktuelt.

### Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Spesifikasjon av alle fondsavsetninger og bruk av avsetninger i drifts- og investeringsregnskapet:

| Alle fond               | Kostra – art         | I hele tusen kroner |               |
|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
|                         |                      | Regnskap 2015       | Regnskap 2014 |
| Avsetninger til fond    | Sum<br>(530:560)+580 | 18 886              | 28 951        |
| Bruk av avsetninger     | Sum (930:960)        | 84 266              | -141 432      |
| Til avsetning senere år | 980                  | -                   | -1 415        |
| Netto avsetninger       |                      | 103 152             | -113 896      |

#### Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

| Disposisjonsfond             | Kostra art/balanse | Regnskap 2015 | Regnskap 2014 |
|------------------------------|--------------------|---------------|---------------|
| IB 0101                      | 2.56               | 20 521        | 20 521        |
| Avsetninger driftsregnskapet | 540                | -             | -             |

## Oslo Havn KF

|                                      |           |         |        |
|--------------------------------------|-----------|---------|--------|
| Bruk av avsetninger driftsregnskapet | 940 (930) | -10 250 | -      |
| UB 31.12                             | 2.56      | 10 271  | 20 521 |

### Bundet driftsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

| Bundet driftsfond   | Kostra art/balanse | Regnskap 2015 | Regnskap 2014 |
|---------------------|--------------------|---------------|---------------|
| IB 0101             | 2.51               | 3 439         | 4 608         |
| Avsetninger         | 550                | -             | -             |
| Bruk av avsetninger | 950                | -3 414        | -1 169        |
| UB 31.12            | 2.51               | 25            | 3 439         |

### Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

| Ubundet investeringsfond | Kostra art/balanse | Regnskap 2015 | Regnskap 2014 |
|--------------------------|--------------------|---------------|---------------|
| IB 0101                  | 2.53               | 1             | 7 000         |
| Avsetninger              | 548                | 17 470        | -             |
| Bruk av avsetninger      | 948 (930)          | 0             | -7 000        |
| UB 31.12                 | 2.53               | 17 471        | 1             |

### Bundet investeringsfond, (Ren Oslofjord og Filipstadbru), avsetninger og bruk av avsetninger

| Bundet investeringsfond | Kosta art/balanse | Regnskap 2015 | Regnskap 2014 |
|-------------------------|-------------------|---------------|---------------|
| IB 0101                 | 2.55              | 24 011        | 20 894        |
| Avsetninger             | 550               | -             | 6 130         |
| Bruk av avsetninger     | 950 (959)         | -17 881       | -3 013        |
| UB 31.12.               | 2.55              | 6 130         | 24 011        |

## Note 12 Strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger ved avslutningen av driftsregnskapet og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet.

## Note 13 Opplysninger om egenkapitalkonti

Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk

| Regnskapsmessig merforbruk       | Budsjett 2015 | I hele tusen kroner |               |
|----------------------------------|---------------|---------------------|---------------|
|                                  |               | Budsjett 2015       | Regnskap 2015 |
| Tidligere opparbeidet merforbruk | 0             |                     | 0             |
| Årets avsetning til inndekking   | 0             |                     | 0             |
| Totalt merforbruk til inndekking | 0             |                     | 0             |

## Oslo Havn KF

Spesifikasjon av regnskapsmessig mindreforbruk

| I hele tusen kroner                |               |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Regnskapsmessig mindreforbruk      | Budsjett 2015 | Regnskap 2015 |
| Tidligere opparbeidet              |               | 95 311        |
| Årets disponering                  | -95 311       | -95 311       |
| Nytt mindreforbruk i regnskapsåret |               | 73 156        |

Spesifikasjon over udekket i investeringsregnskapet

| I hele tusen kroner            |               |               |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Udekket                        | Budsjett 2015 | Regnskap 2015 |
| Tidligere opparbeidet udekket  | 1 415         | -1 415        |
| Årets avsetning til inndekking | -1 415        | 1 415         |
| Nytt udekket i regnskapsåret   | 0             | 0             |

Spesifikasjon over udisponert i investeringsregnskapet

| I hele tusen kroner              |               |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Udisponert                       | Budsjett 2015 | Regnskap 2015 |
| Tidligere opparbeidet udisponert | 0             | 51            |
| Årets disponering                | 0             | 0             |
| Nytt udisponert i regnskapsåret  | 0             | 51            |

### Note 14    Kapitalkonto NOTE 14 KAPITALKONTO

Oslo Havn KF

| Spesifikasjon av kapitalkonto                       | 2015                     |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                     | Tall i kroner og øre     |
| Økning i formue (kreditposter i året)               | Beløp                    |
| <b>IB - Saldo pr. 01.01.2015</b>                    | <b>-4 322 878 268</b>    |
| Aktivisering av fast eiendom og anlegg              | -223 416 241,01          |
| Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler | -156 013 892,00          |
| Kjøp av aksjer og andeler                           | 0,00                     |
| Oppskrivning av aksjer og andeler                   | 0,00                     |
| Utlån                                               | 0,00                     |
| Avdrag på eksterne lån                              | -4 645 464,00            |
| Endring pensjonsmidler                              | -31 218 490,05           |
| Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler        |                          |
| Estimatavvik pensjonsmidler                         |                          |
| <b>Sum pr. 31.12.15</b>                             | <b>-4 738 172 355,07</b> |

## Oslo Havn KF

| <b>Redusert formue (debetposter i året)</b>                |                         |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Salg av fast eiendom og anlegg                             |                         |
| Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg              | 36 205 278,00           |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler                |                         |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 31 364 228,08           |
| Salg av aksjer og andeler                                  |                         |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                          | 240 000 000,00          |
| Avdrag på utlån (mottatte avdrag)                          |                         |
| Avskrivning sosiale utlån                                  |                         |
| Avskrivning andre utlån                                    |                         |
| Bruk av midler fra eksterne lån                            |                         |
| Endring pensjonsforpliktelser                              | 17 846 869,10           |
| Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse         |                         |
| Estimatavvik pensjonsforpliktelser                         |                         |
| Finansiering av investeringsregnskapet                     |                         |
| <b>UB - Saldo pr. 31.12.15</b>                             | <b>4 412 755 979,89</b> |
| <b>Sum pr. 31.12.15</b>                                    | <b>4 738 172 355,07</b> |

### Note 15 Investeringsoversikt

Ihht kommunale regnskapsforskrifter er alle bevilgninger til investeringsprosjekter ettårige, og det foretas ingen automatisk overføring av ubenyttede investeringsmidler til neste regnskapsår.

Investeringsoversikten viser totalt regnskap på alle prosjekter i 2015 på kr 379,429 mill, se tabellen nedenfor.

Tabell investeringsoversikt, tall i 1000

| Prosjektnr.                         | Navn prosjekt                          | Bruk av avsetninger | Regnskap 2015 | Justert budsjett 2015 | Dok 3 2015   | Avvik budsjett 2015 - regnskap |
|-------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------------------------|
| 81401400                            | Blindskjærbåen                         |                     | -45           | -                     | 4 500        | 45                             |
| 81501900                            | Mudring/utdyping av havnebasseng       |                     | -             | -                     | 5 000        | -                              |
| <b>Mål 1 - Mer transport på sjø</b> |                                        |                     | <b>-45</b>    | <b>-</b>              | <b>9 500</b> | <b>45</b>                      |
| 80202000                            | Akershusstranda                        |                     | 201           | 250                   | -            | 49                             |
| 81301300                            | Rådhusbrygge 4                         |                     | 6 743         | 7 100                 | -            | 357                            |
| 81301600                            | Katodisk beskyttelse av kaier          |                     | 19 131        | 20 000                | 6 000        | 869                            |
| 81400300                            | Oppgradering av kaier                  |                     | 5 132         | 4 500                 | 2 500        | -632                           |
| 81400400                            | Lokaler terminalarbeidere Sydhavna     |                     | -             | -                     | 2 000        | -                              |
| 81401000                            | Ombygging HAV administrasjon (Skur 38) |                     | 1 404         | 2 000                 | 2 000        | 596                            |
| 81401200                            | Oppgradering av øybryggene             |                     | 985           | 1 000                 | -            | 15                             |
| 81500100                            | Flytende materiell                     |                     | 107           | 1 500                 | 1 500        | 1 393                          |
| 81500600                            | Omstruktureringsplan                   |                     | 1 099         | 2 000                 | 2 500        | 901                            |
| 81500700                            | Rullende materiell                     |                     | 779           | 800                   | 4 100        | 21                             |
| 81500800                            | IT-investeringer                       |                     | 2 687         | 3 500                 | 3 500        | 813                            |

## Oslo Havn KF

| Prosjektnr.                                      | Navn prosjekt                                                         | Bruk av avsetninger | Regnskap 2015  | Justert budsjett 2015 | Dok 3 2015     | Avvik budsjett 2015 - regnskap |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------------------------|
| 81500900                                         | Annet materiell - Verkstedmaskiner                                    |                     | -              | 200                   | 200            | 200                            |
| 81501000                                         | Oppgradering kaikonstruksjon                                          |                     | -              | 500                   | -              | 500                            |
| 81501100                                         | Akershusutstikkeren Strøm til mobilkran Rieber Salt                   |                     | 741            | 820                   | -              | 79                             |
| <b>Mål 2 - Effektiv og veldrevet havn</b>        |                                                                       |                     | <b>39 010</b>  | <b>44 170</b>         | <b>24 300</b>  | <b>5 161</b>                   |
| 80401000                                         | Sydhavna - Utbygging                                                  |                     | 152 054        | 172 500               | 140 000        | 20 446                         |
| 81100400                                         | Skur 74 - Erstatning                                                  |                     | 6 971          | 6 600                 | -              | -371                           |
| 81200300                                         | Anskaffelse Containerkraner Sjursøya                                  |                     | 62 963         | 71 000                | 56 000         | 8 037                          |
| 81200400                                         | Anskaffelse Stablekraner Sjursøya                                     |                     | 88 732         | 93 000                | 15 000         | 4 268                          |
| 81300200                                         | Restrukturering Ormsund til Kneppeskjær                               |                     | -              | -                     | 5 000          | -                              |
| 81401500                                         | Restrukturering bulkterminalen                                        |                     | 252            | 500                   | 1 000          | 248                            |
| 81401600                                         | Sanering og riving skur 82                                            |                     | 3 002          | 3 750                 | 5 000          | 748                            |
| 81500200                                         | Kran 509 ombygging/flytting til Sjursøya                              |                     | 80             | 500                   | 500            | 420                            |
| 81500300                                         | Rehab. S. Kogshavnkai (trinn 1)                                       |                     | -              | 200                   | 500            | 200                            |
| 81502000                                         | Tilrettelegging bulklast Havnevei, havnespor, tilrettelegging Yilport |                     | 3 244          | 3 000                 | -              | -244                           |
| <b>Mål 3 - 50% mer gods</b>                      |                                                                       |                     | <b>317 298</b> | <b>351 050</b>        | <b>223 000</b> | <b>33 752</b>                  |
| 80203000                                         | Ren Oslofjord                                                         | 411                 | 411            | -                     | -              |                                |
| 81201800                                         | Etablering landstrøm Vippetangen                                      |                     | 1 146          | 1 950                 | 1 000          | 804                            |
| <b>Mål 5 - Miljøvennlig havn og sjøtransport</b> |                                                                       |                     | <b>411</b>     | <b>1 557</b>          | <b>1 000</b>   | <b>804</b>                     |
| 80205200                                         | Kostnader salg, Tjuvholmen                                            |                     | 20             | 50                    | 400            | 30                             |
| 80700500                                         | Byutvikling Hjortnes - Filipstad                                      |                     | 1 701          | 2 000                 | 5 000          | 299                            |
| 81201100                                         | Planarbeid Kongshavn                                                  |                     | -              | -                     | 600            | -                              |
| 81201500                                         | Revierkaia - Nordre atkomst                                           |                     | 3              | 300                   | -              | 297                            |
| 81201600                                         | Vippetangen - Planarbeid                                              |                     | 1 150          | 1 000                 | 3 000          | -150                           |
| 81300300                                         | Riving/flytting av Stubbebryteren                                     |                     | -              | -                     | 1 000          | -                              |
| 81300400                                         | Planarbeid Bekkelagseiendommene                                       |                     | 64             | 500                   | 2 000          | 436                            |
| 81300600                                         | Akershustranda                                                        |                     | 15 422         | 15 000                | 5 000          | -422                           |
| 81301000                                         | Havnepromenade                                                        |                     | 1 881          | 2 000                 | 2 000          | 119                            |
| 81401100                                         | Rådhusbrygge 2 og 3 Nytt dekke                                        |                     | 1 368          | 2 000                 | -              | 632                            |
| <b>Mål 6 - Bidra til Oslo som attraktiv havn</b> |                                                                       |                     | <b>21 608</b>  | <b>22 850</b>         | <b>19 000</b>  | <b>1 241</b>                   |
| <b>Sum</b>                                       |                                                                       | <b>411</b>          | <b>379 429</b> | <b>420 020</b>        | <b>276 800</b> | <b>41 003</b>                  |

-Det er ingen bevilgninger i 2015 for mål 4.

-Det er i 2015 kostnadsført kr 0,411 mill på prosjekt Ren Oslofjord, dette er finansiert med bruk av bundne investeringsfond for Ren Oslofjordprosjektet.

Investeringsregnskapet viser investeringer i anleggsmidler på kr 377,287 mill. Årsaken til forskjellen i forhold til tabellen over er at det i investeringsoversikten er tatt med fordelte

## Oslo Havn KF

utgifter på investeringsprosjektene med kr 2,562 mill, og finansieringsinntekter/tilskudd fra EU – Landstrøm på kr 0,420 mill. relatert til prosjektet Etablering av landstrøm Vippetangen.

Det er et mindreforbruk på investeringer på kr 41,003 mill. som består av reelle netto besparelser på ferdige prosjekter på tilsammen kr 3,629 mill, og reelle forsinkelser ihht vedtatt tidsplan på totalt kr 37,329 mill. Tabellen nedenfor spesifiserer avvikene.

Det er ingen bevilgninger i 2015 for mål 1 og 4.

Kommentarer til avvik mellom justert budsjett og regnskap 2015 pr. mål er som følger:

- Mål 2 – Effektiv og veldrevet havn:
- 2. Det foreligger et reelt mindreforbruk bl.a. da behovet for generell planlegging i prosjektet Omstrukturering har vært mindre enn antatt, samt at planlagt utskiftninger på VTS utstyr ikke ble iverksatt på grunn av at Kystverket har overtatt ansvaret for VTS. Reelle forsinkelser gjelder blant annet Rådhusbrygge 4, Katodisk beskyttelse og Flytende materiell.
- Mål 3 – 50 % mer gods:
- 3. Reelt mindreforbruk er blant annet knyttet til at sanering og rivning av skur 82 er blitt billigere enn først antatt. Reelle forsinkelser er blant annet fra prosjekt Sydhavna hvor utgiftene knyttet til forsinkelsen vil påløpe i 2016. Da sluttoppgjøret vedrørende kjøp av kraner ikke foreligger enda, er det et også et mindreforbruk på kjøp av kraner.
- 4.
- Mål 5 – Miljøvennlig havn og sjøtransport:
- 5. Reelle netto besparelser er blant annet knyttet til mottatt støtte fra EU på landstrømsprosjektet som reduserer utgiftene.
- Mål 6 – bidra til Oslo som attraktiv havn:
- 6. Reelle forsinkelser er blant annet fra prosjekt Rådhusbrygge 2 og 3 nytt dekke, og planarbeid Bekkelagseiendommene.

Mindreforbruket på kr 41,003 mill avsettes i sin helhet til regnskapsmessig udisponert i investeringsregnskapet.

### **Note 16 Selvkost**

Ikke aktuelt for foretakene.

### **Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen**

Det er ingen kjente usikre forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som vil påvirke regnskapet.

### **Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner**

Det har blitt foretatt uttak fra HAV Eiendom AS på kr 240,000 mill.

I forbindelse med at prosjekt Ren Oslofjord er ferdigstilt, er gjenstående midler som var på bundet investeringsfond, kr 17,470 mill flyttet til ubudne investeringsfond i henhold til Havnestyresak 76-15.

## **Oslo Havn KF**

**Note 19      Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og  
                 korrigering av tidligere års feil**

Det er ikke foretatt endring av regnskapsprinsipper av vesentlig betydning i 2015.

**Note 20      Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering  
                 Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling**

Ikke aktuelt.

**Note 21      Mellomværende med KF (Fordringer og gjeld internt i kommunen som  
                 ikke inngår i mellomregningsforholdet)**

Det finnes ikke fordringer og gjeld med andre kommunale enheter annet enn hva som fremkommer i mellomregningsforholdet.

**Note 22      Overføring til/fra § 27 – samarbeid**

Ikke aktuelt.

## Oslo Havn KF

### Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

Note i henhold til pliktige noter i forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale foretak § 10, 4. avsnitt.

| Tall i hele 1000 kroner                                          |        |                     |                                 |              |
|------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|---------------------------------|--------------|
| Fordelt på :                                                     |        |                     |                                 |              |
| <b>Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse</b> |        |                     |                                 |              |
|                                                                  |        | <b>Egen kommune</b> | <b>Interkommunale selskaper</b> | <b>Andre</b> |
| Kjøp av varer og tjenester                                       | 448585 | 4625                |                                 | 443960       |
| Overføringer                                                     | 13559  | 4675                | 50                              | 8834         |
| Renteutgifter og låneomkostninger                                | 583    | 583                 |                                 |              |
| Avdrag på lån                                                    | 1000   | 1000                |                                 |              |
|                                                                  | 463727 | 10883               | 50                              | 452794       |

| Tall i hele 1000 kroner                                           |               |                     |                            |              |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|----------------------------|--------------|
| Fordelt på :                                                      |               |                     |                            |              |
| <b>Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse</b> |               |                     |                            |              |
|                                                                   | <b>Totalt</b> | <b>Egen kommune</b> | <b>Interkom. selskaper</b> | <b>Andre</b> |
| Andre salgs og leieinntekter                                      | -311359       |                     |                            | -311359      |
| Overføringer med krav til motytelse                               | -7623         | -5536               |                            | -2088        |
| Overføringer uten krav til motytelse                              | -460          | -5                  |                            | -455         |
| Renteinntekter                                                    | 1563          |                     |                            | 1563         |
|                                                                   | -317880       | -5541               |                            | -312339      |

Tabellen inneholder både drifts- og investeringsregnskap. Lønn, sosiale utgifter og avskrivninger inngår ikke i oversikten over utgiftene.

### Note 24 Tap og avsetning til tap

| I hele tusen kroner                                                      |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                          | <b>2015</b> | <b>2014</b> |
| Utgiftsført avsetning til tap i balansen pr. 31.12                       | 2 332       | 2 472       |
| <b>Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:</b> |             |             |
| Fordringer private foretak                                               | -2 332      | -2 472      |
| <b>Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:</b>         |             |             |
| Ligger i posten 'Overført til andre' og består av:                       |             |             |
| Avsetning til tap (art 14735)                                            | 0           | 1 000       |
| Avskrivning av endelig tapte fordringer i året                           | 140         | 4           |
| Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)                     | 0           | -           |

**Note 25 Dokumentasjon av balansen**

| <b>Handling</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Hovedreferanse</b>                  | <b>Ja<br/>Nei<br/>Ikke aktuelt</b> | <b>Ev. merknader</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| <b>Dokumentasjon av balansen</b><br>Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?                                                                                                                                                                                                               | BL § 11, 1. ledd                       | Ja                                 |                      |
| <b>Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende</b><br>Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende?<br>Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt?<br>Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt? | BF § 6-2, 1. ledd<br>BF § 6-2, 2. ledd | Ja                                 |                      |
| <b>Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.</b><br>Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?                                                                                                                 | BF § 6-4                               | Ja                                 |                      |

**Note 26 Kontroll av innberetningspliktige ytelser**

Oslo Havn KF har ikke avdekket vesentlige avvik i avstemming mellom lønnsinnberettede ytelser og regnskapsførte i forbindelse med innberetning av oppgavepliktige ytelser.

**Note 27 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon**

Merverdiavgiftsloven kapittel 9 og tilhørende forskrift kapittel 9, merverdiavgiftskompensasjonsloven § 16 og tilhørende forskrift § 6 gir reglene for justeringer av henholdsvis merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon og dokumentasjon av dette. Status i forhold til justeringsreglene skal fremgå av følgende tabell:

## Oslo Havn KF

|                                                                              | <b>Merverdiavgiftsloven kap 9</b><br><b>Merverdiavgiftsforskriften kap 9</b> | <b>Kompensasjonsloven § 16</b><br><b>Kompensasjonsforskriften § 6</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i.h.t. mvaf.§ 9.1.2 | Ja                                                                           |                                                                       |
| Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i.h.t. mvaf. § 9.1.3     | Ja                                                                           |                                                                       |
| Behov for justering vurdert                                                  | Ja                                                                           |                                                                       |
| Justering foretatt i termin 6                                                | Ja                                                                           |                                                                       |
| Dokumentasjon av justeringen i.h.t mvaf. §§ 9.3.3 og 9.7.2 utarbeidet        | Nei, ikke relevant.                                                          |                                                                       |

**Note 28 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter**  
 Investeringsprosjektene er ikke belastet med andel administrative utgifter.

**Note 29 Byggelånsrenter**

Ingen av Oslo Havn KFs investeringer i 2015 er finansiert med byggelån eller belastet med byggelånsrenter. Årets påløpte renteutgifter er på 0,503 på lån på 12 mill. i Lånefondet med 12 år gjenværende løpetid.

|                                                 |                                           | Tall i 1000 kr                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>Sum renteutgift i investeringsregnskapet</b> | <b>Sum renteutgift i driftsregnskapet</b> | <b>Årets påløpte renteutgifter (Årets regning fra FIN)</b> |
|                                                 | 503                                       | 503                                                        |

**Note 30 Kommunale foretaks merverdiavgifts posisjon**

Oslo Havn KF er en offentlig havn og er ikke omfattet av kompensasjonsordningen, Ot.prp. nr. 1 (2006-2007). Oslo Havn KF er frivillig registrert i henhold til Mval.§2.3.

### Revisjonsberetning for Oslo Havn Oslo KF

#### REVISORS BERETNING 2015 FOR OSLO HAVN KF

##### Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Oslo Havn KF som viser et netto driftsresultat på 69,742 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 73,156 millioner kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger. Vi har ikke revidert de økonomiske oversiktene som er satt opp etter regnskapsloven.

##### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

##### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

##### *Konklusjon*

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling til x per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

##### Uttalelser om øvrige forhold

##### *Konklusjon om særbudsjett*

## **Revisjonsberetning for Oslo Havn KF**

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Unn H. Aarvold  
oppdragsansvarlig

# Undervisningsbygg Oslo KF

## Undervisningsbygg Oslo KF

### Økonomisk oversikt - drift med budsjett

|                                                                      |                   |                              |                              |                 | Tall i hele<br>1000 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|---------------------|
|                                                                      | Regnskap<br>2015  | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik           | Regnskap<br>2014    |
| Brukerbetalinger                                                     | 0                 | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Andre salgs- og leieinntekter                                        | -10 379           | -14 264                      | -14 264                      | -3 885          | -16 581             |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | -2 860 966        | -2 832 249                   | -2 825 349                   | 28 717          | -2 654 431          |
| Rammetilskudd                                                        | 0                 | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Andre statlige overføringer                                          | -3 458            | 0                            | 0                            | 3 458           | 0                   |
| Andre overføringer                                                   | -513 559          | -365 865                     | -361 910                     | 147 694         | -510 216            |
| Inntekts- og formueskatt                                             | 0                 | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Eiendomsskatt                                                        | 0                 | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Andre direkte og indirekte skatter                                   | 0                 | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                           | <b>-3 388 362</b> | <b>-3 212 378</b>            | <b>-3 201 523</b>            | <b>175 984</b>  | <b>-3 181 229</b>   |
| Lønnsutgifter                                                        | 54 719            | 51 000                       | 51 000                       | -3 719          | 70 591              |
| Sosiale utgifter                                                     | 23 692            | 27 656                       | 27 656                       | 3 964           | 23 496              |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 743 676           | 665 471                      | 648 121                      | -78 205         | 726 697             |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 72 342            | 65 536                       | 65 536                       | -6 806          | 81 436              |
| Overføringer                                                         | 1 486 940         | 1 449 122                    | 1 442 222                    | -37 818         | 1 475 036           |
| Avskrivninger                                                        | 744 594           | 655 099                      | 655 099                      | -89 495         | 605 936             |
| Fordelte utgifter                                                    | 9 196             | -3 400                       | -3 400                       | -12 596         | 9 601               |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                            | <b>3 135 159</b>  | <b>2 910 484</b>             | <b>2 886 234</b>             | <b>-224 675</b> | <b>2 992 793</b>    |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                         | <b>-253 203</b>   | <b>-301 894</b>              | <b>-315 289</b>              | <b>-48 691</b>  | <b>-188 436</b>     |
| Renteinntekter og utbytte                                            | -21 563           | -11 033                      | -24 900                      | 10 530          | -10 235             |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)                      | 0                 | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | 0                 | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>                                  | <b>-21 563</b>    | <b>-11 033</b>               | <b>-24 900</b>               | <b>10 530</b>   | <b>-10 235</b>      |
| Renteutgifter og låneomkostninger                                    | 614 664           | 593 068                      | 624 367                      | -21 596         | 460 843             |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)                          | 0                 | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Avdrag på lån                                                        | 242 858           | 242 921                      | 270 921                      | 63              | 215 025             |
| Utlån                                                                | 0                 | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>                                   | <b>857 522</b>    | <b>835 989</b>               | <b>895 288</b>               | <b>-21 533</b>  | <b>675 868</b>      |
| <b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>                         | <b>835 959</b>    | <b>824 956</b>               | <b>870 388</b>               | <b>-11 003</b>  | <b>665 633</b>      |
| Motpost avskrivninger                                                | -744 594          | -655 099                     | -655 099                     | 89 495          | -605 936            |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                          | <b>-161 838</b>   | <b>-132 037</b>              | <b>-100 000</b>              | <b>29 801</b>   | <b>-128 738</b>     |

## Undervisningsbygg Oslo KF

|                                                                    |                |                |                |               |                |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd                   | -15 964        | -15 964        | 0              | 0             | -93 030        |
| Bruk av disposisjonsfond                                           | 0              | 0              | 0              | 0             | -6 200         |
| Bruk av bundne fond                                                | 0              | 0              | 0              | 0             | 0              |
| <b>Sum bruk av avsetninger</b>                                     | <b>-15 964</b> | <b>-15 964</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>-99 230</b> |
| Overført til investeringsregnskapet                                | 132 037        | 132 037        | 100 000        | 0             | 118 975        |
| Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 0              | 0              | 0              | 0             | 0              |
| Avsatt til disposisjonsfond                                        | 15 964         | 15 964         | 0              | 0             | 93 030         |
| Avsatt til bundne fond                                             | 0              | 0              | 0              | 0             | 0              |
| <b>Sum avsetninger</b>                                             | <b>148 001</b> | <b>148 001</b> | <b>100 000</b> | <b>0</b>      | <b>212 005</b> |
| <b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>                    | <b>-29 801</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>29 801</b> | <b>-15 964</b> |

## Økonomiske oversikt, investering

|                                                                      | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik             | I hele 1000<br>kr<br>Regnskap<br>2014 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------------------------|
| Salg av driftsmidler og fast eiendom                                 | 0                | 201                          | 0                            | 201               | -191                                  |
| Andre salgsinntekter                                                 | -576             | -3                           | 0                            | 573               | 3                                     |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | 0                | 0                            | 0                            | 0                 | 0                                     |
| Kompensasjon for merverdiavgift                                      | -473 568         | -626 418                     | -517 000                     | -152 850          | -577 868                              |
| Statlige overføringer                                                | -3 838           | 685                          | 0                            | 4 524             | -1 325                                |
| Andre overføringer                                                   | -109 329         | -76 907                      | -62 000                      | 32 422            | -108 650                              |
| Renteinntekter og utbytte                                            | 0                | 0                            | 0                            | 0                 | 0                                     |
| <b>Sum inntekter</b>                                                 | <b>-587 312</b>  | <b>-702 442</b>              | <b>-579 000</b>              | <b>-115 130</b>   | <b>-688 032</b>                       |
| Lønnsutgifter                                                        | 60 551           | 0                            | 0                            | -60 551           | 42 102                                |
| Sosiale utgifter                                                     | 17 541           | 0                            | 0                            | -17 541           | 17 014                                |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 1 909 641        | 2 798 301                    | 2 721 300                    | 888 661           | 2 394 476                             |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 49 480           | 0                            | 0                            | -49 480           | 58 762                                |
| Overføringer                                                         | 473 271          | 0                            | 0                            | -473 271          | 563 832                               |
| Renteutgifter og omkostninger                                        | 4 348            | 0                            | 0                            | -4 348            | 105 221                               |
| Fordelte utgifter                                                    | -9 196           | 0                            | 0                            | 9 196             | -9 601                                |
| <b>Sum utgifter</b>                                                  | <b>2 505 635</b> | <b>2 798 301</b>             | <b>2 721 300</b>             | <b>292 666</b>    | <b>3 171 808</b>                      |
| Avdrag på lån                                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0                 | 0                                     |
| Utlån                                                                | 0                | 0                            | 0                            | 0                 | 0                                     |
| Kjøp av aksjer og andeler                                            | 0                | 0                            | 0                            | 0                 | 0                                     |
| Dekning av tidligere års udekket                                     | 2 244 057        | 2 244 057                    | 0                            | 0                 | 2 274 613                             |
| Avsatt til ubundne investeringsfond                                  | 0                | 0                            | 0                            | 0                 | 0                                     |
| Avsatt til bundne investeringsfond                                   | 0                | 0                            | 0                            | 0                 | 0                                     |
| <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>                                | <b>2 244 057</b> | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>-2 244 057</b> | <b>0</b>                              |
| <b>Finansieringsbehov</b>                                            | <b>4 162 380</b> | <b>2 095 859</b>             | <b>2 142 300</b>             | <b>-2 066 521</b> | <b>2 483 776</b>                      |
| Bruk av lån                                                          | -3 031 718       | -4 207 879                   | -2 042 300                   | -1 176 162        | -2 395 357                            |
| Salg av aksjer og andeler                                            | 0                | 0                            | 0                            | 0                 | 0                                     |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | 0                | 0                            | 0                            | 0                 | 0                                     |

## Undervisningsbygg Oslo KF

|                                  |                   |                   |                   |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Overført fra driftsregnskapet    | -132 037          | -132 037          | -100 000          | 0                 | -118 975          |
| Bruk av tidligere års udisponert | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Bruk av disposisjonsfond         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Bruk av bundne driftsfond        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Bruk av ubundne investeringsfond | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Bruk av bundne investeringsfond  | 0                 | 0                 | 0                 |                   | 0                 |
| <b>Sum finansiering</b>          | <b>-3 163 755</b> | <b>-4 339 917</b> | <b>-2 142 300</b> | <b>-1 176 162</b> | <b>-2 514 332</b> |
| <b>Udekket/udisponert</b>        | <b>998 626</b>    | <b>-2 244 057</b> | <b>0</b>          | <b>-3 242 683</b> | <b>-30 556</b>    |

### Balanseoppstilling

|                                                     | I hele 1000 kr     |                    |                   |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
|                                                     | Regnskap 2015      | Regnskap 2014      | Endring           |
| <b>EIENDELER</b>                                    |                    |                    |                   |
| <b>Anleggsmidler</b>                                | <b>25 979 489</b>  | <b>24 227 105</b>  | <b>1 752 384</b>  |
| Faste eiendommer og anlegg                          | 25 640 538         | 23 938 226         | 1 702 312         |
| Utstyr, maskiner og transportmidler                 | 22 881             | 0                  | 22 881            |
| Utlån                                               | 0                  | 0                  | 0                 |
| Konserninterne langsiktige fordringer               | 0                  | 0                  | 0                 |
| Aksjer og andeler                                   | 147 967            | 147 967            | 0                 |
| Pensjonsmidler                                      | 168 103            | 140 913            | 27 190            |
| <b>Omløpsmidler</b>                                 | <b>508 333</b>     | <b>410 724</b>     | <b>97 608</b>     |
| Kortsiktige fordringer                              | 215 985            | 235 416            | -19 431           |
| Konserninterne kortsiktige fordringer               | 0                  | 0                  | 0                 |
| Premieavvik                                         | 1 094              | 951                | 143               |
| Aksjer og andeler                                   | 0                  | 0                  | 0                 |
| Sertifikater                                        | 0                  | 0                  | 0                 |
| Obligasjoner                                        | 0                  | 0                  | 0                 |
| Derivater                                           | 0                  | 0                  | 0                 |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd                       | 291 254            | 174 357            | 116 897           |
| <b>SUM EIENDELER</b>                                | <b>26 487 822</b>  | <b>24 637 829</b>  | <b>1 849 992</b>  |
| <b>EGENKAPITAL</b>                                  |                    |                    |                   |
| <b>Egenkapital</b>                                  | <b>-1 061 600</b>  | <b>-831 107</b>    | <b>-230 493</b>   |
| Disposisjonsfond                                    | -260 527           | -244 564           | -15 964           |
| Bundne driftsfond                                   | 0                  | 0                  | 0                 |
| Ubundne investeringsfond                            | 0                  | 0                  | 0                 |
| Bundne investeringsfond                             | 0                  | 0                  | 0                 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk                       | -29 801            | -15 964            | -13 838           |
| Regnskapsmessig merforbruk                          | 0                  | 0                  | 0                 |
| Udisponert i investeringsregnskapet                 | 0                  | 0                  | 0                 |
| Udekket i investeringsregnskapet                    | 998 626            | 2 244 057          | -1 245 432        |
| Kapitalkonto                                        | -1 761 089         | -2 805 829         | 1 044 740         |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | 0                  | 0                  | 0                 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)   | -8 808             | -8 808             | 0                 |
| <b>GJELD</b>                                        |                    |                    |                   |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                             | <b>-24 218 400</b> | <b>-21 421 276</b> | <b>-2 797 123</b> |
| Pensjonsforpliktelser                               | -217 343           | -209 079           | -8 263            |
| Ihenderhaverobligasjonslån                          | 0                  | 0                  | 0                 |
| Sertifikatlån                                       | 0                  | 0                  | 0                 |
| Andre lån                                           | -552 683           | -573 535           | 20 852            |
| Konsernintern langsiktig gjeld                      | -23 448 374        | -20 638 662        | -2 809 712        |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                             | <b>-1 207 822</b>  | <b>-2 385 446</b>  | <b>1 177 624</b>  |

## Undervisningsbygg Oslo KF

|                                 |                    |                    |                   |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Kassekredittlån                 | 0                  | 0                  | 0                 |
| Annen kortsiktig gjeld          | -498 798           | -575 525           | 76 726            |
| Konsernintern kortsiktig gjeld  | -681 090           | -1 778 410         | 1 097 320         |
| Derivater                       | 0                  | 0                  | 0                 |
| Premieavvik                     | -27 933            | -31 511            | 3 578             |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b> | <b>-26 487 822</b> | <b>-24 637 829</b> | <b>-1 849 992</b> |

### MEMORIAKONTI

|                                   |          |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|
| <b>Memoriakonti</b>               | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Ubrukte lånemidler                | 0        | 0        | 0        |
| Ubrukte konserninterne lånemidler | 0        | 0        | 0        |
| Andre memoriakonti                | 0        | 0        | 0        |
| Motkonto for memoriakontiene      | 0        | 0        | 0        |

## Noteopplysninger

### 4C Anskaffelse og anvendelse av midler

|                                                | Regnskap 2015     | Regnskap 2014     | Endring           |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anskaffelse av midler</b>                   |                   |                   |                   |
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)            | -3 388 362        | -3 181 229        | -207 134          |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)      | -587 312          | -688 032          | 100 720           |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | -3 053 281        | -2 405 593        | -647 688          |
| <b>Sum anskaffelse av midler</b>               | <b>-7 028 955</b> | <b>-6 274 853</b> | <b>-754 102</b>   |
| <b>Anvendelse av midler</b>                    |                   |                   |                   |
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)             | 2 381 369         | 2 377 256         | 4 113             |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)       | 2 510 484         | 3 076 187         | -565 704          |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner  | 861 869           | 781 090           | 80 780            |
| <b>Sum anvendelse av midler</b>                | <b>5 753 722</b>  | <b>6 234 533</b>  | <b>-480 811</b>   |
| <b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>      | <b>-1 275 233</b> | <b>-40 320</b>    | <b>-1 234 913</b> |
| Ubrukte lånemidler                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| Endring i ubrukte lånemidler                   | 0                 |                   |                   |
| <b>Endring i arbeidskapital</b>                | <b>-1 275 233</b> |                   |                   |

### Spesifikasjon av endring i arbeidskapital

|                                         | Regnskap 2015  | Regnskap 2014  | Endring       |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>Omløpsmidler</b>                     |                |                |               |
| Endringer kortsiktige fordringer        | 215 985        | 235 416        | -19 431       |
| Endring aksjer og andeler               | 0              | 0              | 0             |
| Endring av obligasjoner og sertifikater | 0              | 0              | 0             |
| Endring betalingsmidler                 | 291 254        | 174 357        | 116 897       |
| Endring premieavvik                     | 1 094          | 951            | 143           |
| <b>Sum endring omløpsmidler</b>         | <b>508 333</b> | <b>410 724</b> | <b>97 608</b> |

## Undervisningsbygg Oslo KF

### Kortsiktig gjeld

|                          |            |            |           |
|--------------------------|------------|------------|-----------|
| Endring kortsiktig gjeld | -1 207 822 | -2 385 446 | 1 177 624 |
|--------------------------|------------|------------|-----------|

|                        |          |            |           |
|------------------------|----------|------------|-----------|
| Endring arbeidskapital | -699 489 | -1 974 722 | 1 275 233 |
|------------------------|----------|------------|-----------|

### 4D Avsetninger og bruk av avsetninger Regnskap 2015

|             |           |
|-------------|-----------|
| Avsetninger | 2 289 822 |
|-------------|-----------|

|                     |         |
|---------------------|---------|
| Bruk av avsetninger | -15 964 |
|---------------------|---------|

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| Til avsetning senere år | -998 626 |
|-------------------------|----------|

|                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| <b>Netto avsetninger</b> | <b>1 275 233</b> |
|--------------------------|------------------|

### Note 2. Pensjonsforpliktelser

Spesifikasjon for regnskapsføring og pensjonsnote 2015 (GKRS)

(Alle tall i hele tusen)

|                                              | 2015          | 2014          |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Nåverdi av årets pensjonsopptjening          | 22 671        | 25 005        |
| Rentekostnad                                 | 10 394        | 9 984         |
| Brutto pensjonskostnad                       | 33 065        | 34 989        |
| Avkastning på pensjonsmidler                 | -8 374        | -7 010        |
| Netto pensjonskostnad                        | 24 691        | 27 979        |
| Sum amortisering premieavvik                 | -3 290        | -2 267        |
| Administrasjonskostnad                       | 1 054         | 961           |
| <b>Samlet kostnad eks arbeidsgiveravgift</b> | <b>22 455</b> | <b>26 673</b> |

|                                        | 31.12.2015    | 31.12.2014    |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Brutto påløpte pensjonsforpliktelser   | 217 343       | 209 079       |
| Pensjonsmidler                         | -168 103      | -140 913      |
| Estimatavvik (holdes utenfor resultat) |               |               |
| <b>Netto pensjonsforpliktelse</b>      | <b>49 240</b> | <b>68 167</b> |

| Avstemming                              | 2015          | 2014          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Netto forpliktelse 01.01.               | 68 167        | 74 524        |
| Netto pensjonskostnad                   | 24 691        | 27 979        |
| Administrasjonskostnad                  | 1 054         | 961           |
| Amortisert premieavvik                  | -3 290        | -2 267        |
| Premieinnbetaling                       | -25 958       | -21 782       |
| Netto balanseført estimatavvik i år     | -15 424       | -11 248       |
| <b>Balanseført pensjonsforpliktelse</b> | <b>49 240</b> | <b>68 167</b> |

## Undervisningsbygg Oslo KF

| <u>Medlemsstatus pr 01.01.</u>   | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Aktive                           | 147         | 146         |
| Oppsatte                         | 82          | 68          |
| Pensjonister                     | 16          | 14          |
| Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag | 706 022     | 694 660     |

| <u>Økonomiske forutsetninger og annet</u> | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|
| Avkastning på pensjonsmidler              | 5,65 %      | 5,65 %      |
| Diskonteringsrente                        | 5,00 %      | 5,00 %      |
| Årlig lønnsvekst                          | 3,96 %      | 3,96 %      |
| Årlig G-regulering                        | 3,96 %      | 3,96 %      |
| Amortiseringsfaktor                       | 7,00        | 10,00       |

| <u>Aktuarmessige forutsetninger</u> | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Dødelighet                          | K2005       | K2005       |
| Uførhet                             | OPF14       | OPF14       |
| Giftemålssannsynlighet mm.          | K2013FT     | K2005       |
| Frivillig avgang                    | Tabell      | Tabell      |
| Uttakstilbøyelighet - AFP           | 40 %        | 40 %        |

Årets pensjonskostnader ble manuelt korrigert fra fjoråret med ca. 420 000 kroner.  
Avsetning arbeidsgiveravgift av pensjonspremier er avstemt og korrigert per 31.12.2015.

### Note 3. Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Tall i hele tusen

|                               | Transport<br>-midler | EDB-<br>utstyr,<br>kontor-<br>mask. *) | Maskiner,<br>utstyr,<br>verktøy *) | Aksjer         | Tomter           | Bygninger<br>**)  | Sum               |
|-------------------------------|----------------------|----------------------------------------|------------------------------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Anskaffelseskost 01.01        | 0                    | 12 362                                 | 0                                  | 147 967        | 3 487 508        | 30 916 507        | <b>34 564 344</b> |
| Akk. avskrivninger 01.01      |                      | -12 362                                | 0                                  |                |                  | -9 179 314        | <b>-9 191 677</b> |
| Korrigerer akk. avskr.***)    |                      |                                        |                                    |                |                  | -586              | <b>-586</b>       |
| Tilgang i regnskapsåret       | 946                  | 0                                      | 23 332                             |                | 3 395            | 4 508 805         | <b>4 536 479</b>  |
| Avgang i regnskapsåret        |                      |                                        |                                    |                |                  |                   | <b>0</b>          |
| Avskrivninger i regnskapsåret | 0                    | 0                                      | -1 397                             |                |                  | -743 197          | <b>-744 594</b>   |
| Nedskrivninger (akkumulert)   |                      |                                        |                                    |                |                  | -3 352 580        | <b>-3 352 580</b> |
| Reverserte nedskrivninger     |                      |                                        |                                    |                |                  |                   | <b>0</b>          |
| <b>Bokført verdi pr 31.12</b> | <b>946</b>           | <b>0</b>                               | <b>21 936</b>                      | <b>147 967</b> | <b>3 490 903</b> | <b>22 149 635</b> | <b>25 811 386</b> |

| Økonomisk levetid | 10 år  | 10 år  | 10 år  |                   |                   | 40 år  |  |
|-------------------|--------|--------|--------|-------------------|-------------------|--------|--|
| Avskrivningsplan  | Lineær | Lineær | Lineær | Avskrives<br>ikke | Avskrives<br>ikke | Lineær |  |

\*) Det er ved aktivisering av EDB-utstyr/kontormaskiner i 2015 benyttet konto 2249903 Maskiner, utstyr, verktøy som er i henhold til rundskriv vedrørende innføring av ny anleggsmodul. (Konto 2249904 EDB-utstyr, kontormaskiner og konto 2249903 Maskiner, verktøy, utstyr slås sammen til en gruppe på konto 2249903 fra og med 2016 noe som vil gjenspeiles i note 3 for neste års regnskap).

\*\*) Foretaket har tidligere år benyttet en egen balansekonto (2279906) for føring av prosjekter i arbeid. Dette beløpet har ikke vært inkludert i tabellen for varige driftsmidler tidligere år. Man har i 2015 gått bort fra bruk av konto for prosjekter i arbeid ettersom det ikke er i tråd med kommunalt regelverk. Dette har medført at tilgang i regnskapsåret i tabellen er høyere enn normalt, spesielt knyttet til bygninger.

\*\*\*)) Ved overføring av Kirkeveien 166 fra Eiendoms- og byfornyelsesetaten i 2015 ble det overført akkumulerte avskrivninger på 0,586 millioner kroner.

## Undervisningsbygg Oslo KF

Det er i løpet av 2015 overført en tomt (Grenseveien 60 (Teglverket)) og en bygning (Kirkeveien 166) til foretaket fra Eiendoms- og byfornyelsesetaten. Disse er balanseført og anskaffelseskost er inkludert i linjen 'Tilgang i regnskapsåret' i tabellen over.

|                                                                                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Avstemming av investeringsregnskapet mot kapitalkonto</b>                         | I hele kroner        |
| <b>Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000-599 ekskl. 505</b>                |                      |
| Faste eiendommer og anlegg:                                                          | 2 505 635 188        |
| Utstyr, maskiner og transportmidler:                                                 |                      |
| <b>Sum utgifter som skal aktiveres:</b>                                              | <b>2 505 635 188</b> |
| Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser:                                         | 2 511 960 188        |
| Differanse:                                                                          | (6 325 000)          |
| Som skyldes: Overføring av tomt (Grenseveien 60) og bygning (Kirkeveien 166) fra EBY |                      |

### Nedskrivning av anleggsmidler I hele kroner

| Anleggsgruppe | Behov for nedskrivning<br>vurdert (ja/nei) | Nedskrevet med (beløp) |
|---------------|--------------------------------------------|------------------------|
| Aksjer        | Ja                                         | 0                      |
| Tomter        | Ja                                         | 0                      |
| Bygninger     | Ja                                         | 41 586 741             |

- EDB-utstyr og inventar  
I forbindelse med flytteprosjektet ble det anskaffet både en del nytt EDB-utstyr og inventar. Kostnadene er balanseført i 2015.
- Fordeling av tomtekostnader etter fradeling av barnehagetomt - Vollebekkveien 1  
Tomten ble ervervet i 2011 til utbygging av skole, barnehage og omsorgsbygg. Barnehagetomten er utskilt fra skoletomten. Foreløpig fordeling av tomtekostnader tilsier ca. 75 % til skoletomt og ca. 25 % til barnehage. Undervisningsbygg har på anskaffelsestidspunktet, dvs. i 2011, både utgiftsført tomten i investeringsregnskapet og balanseført anskaffelseskostnaden. Anskaffelsen er finansiert gjennom lån i Lånefondet. Foretaket har p.t hverken fått informasjon om hvordan balanseoverføring skal foretas, eller om hvordan kompensasjon for kostnader eller reduksjon av lån til Undervisningsbygg for barnehagedelen skal gjennomføres.

### Note 4. Aksjer og anleggsmidler

| Selskap         | Balanseført verdi | Markedsverdi | Eierandel |
|-----------------|-------------------|--------------|-----------|
| Kabelgata 10 AS | 147 967           |              | 100 %     |

Det er inngått festekontrakt mellom Undervisningsbygg og Kabelgata 10 AS i 2010. Årlig tomteleie er 5,0 millioner kroner.

Eiendommen ble kjøpt av Undervisningsbygg den 1.9.2009. Foretaket har i 2013 vurdert skatteposisjonen for aksjeselskapet Kabelgata 10 AS og vurderinger er nedfelt i et notat av 21.6.2013 registrert i WebSak 10/2323(13/17034). Det ligger en latent skatteforpliktelse ved eventuell overføring av gjenværende verdi fra aksjeselskapet til kommunen (ved oppløsning av aksjeselskapet).

Utsatt skattefordel var pr 31.12.2014 kr 6 278 086.

## Undervisningsbygg Oslo KF

### Note 5. Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuelt

### Note 6. Langsiktig gjeld og avdrag på lån

| Tekst                                             | 2015                            | 2014       | I hele tusen kroner |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|------------|---------------------|
|                                                   |                                 |            | Gjenværende løpetid |
| Åpningsbalanselån                                 | 7 990 369                       | 7 990 369  | Avdragsfritt        |
| Gjeld til lånefondet                              | 15 458 005                      | 12 648 293 | 40 år               |
| Finansiell leasing                                | 552 683                         | 573 535    | 16 år               |
| Pensjonsforpliktelse                              | 217 343                         | 209 079    |                     |
| Beregning av minste tillatte avdrag:              |                                 |            |                     |
| Sum ekstern langsiktig gjeld pr. 01.01.2015       | 2.45 + 2.47                     |            | 13 221 828          |
| *) Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 01.01.2015 | 2.22 - 2.27 (fratrasket tomter) |            | 20 450 718          |
| Årets avskrivninger                               |                                 |            | 744 594             |
| Minste tillatte låneavdrag:                       |                                 |            | 481 396             |
| Betalte og utgiftsførte avdrag:                   |                                 |            | 242 858             |
| Minste tillatte låneavdrag:                       |                                 |            | 481 396             |
| Over-/underdekning:                               |                                 |            | -238 538            |

### Note 7. Renter - sikring

Ikke aktuelt

### Note 8. Garantiansvar

Ikke aktuelt

### Note 9. Andre vesentlige forpliktelser

| Type avtale                                                                                       | Alle tall i hele mill. inkl. mva. |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
|                                                                                                   | Årlig driftsutgift                | Avtalen utløper |
| <b>Finansiell leasing</b>                                                                         |                                   |                 |
| <b>Høybråten skole</b> - finansiell leasing, avtale med Sg Finans (avdrag, renter og avkastning)  | 20,4                              | 2033            |
| FDV og tilleggstenester, adm. og reg. Høybråten skole                                             | 7,4                               | 2017            |
| <b>Persbråten skole</b> - finansiell leasing, avtale med Sg Finans (avdrag, renter og avkastning) | 31,5                              | 2032            |
| FDV og tilleggstenester, adm. og reg. Persbråten skole                                            | 11,8                              | 2017            |
| <b>Bogstad skole</b> - finansiell leasing (avdrag og renter)                                      | 18,7                              | 2030            |
| FDV og felleskostnader Bogstad skole                                                              | 0,4                               |                 |
| <b>Leieavtaler</b>                                                                                |                                   |                 |
| <b>Oslo VO Nydalen</b> - leieavtale med Avantor                                                   | 9,0                               | 2024            |
| Felleskostnader Oslo VO Nydalen                                                                   | 0,4                               |                 |
| <b>Nydalen vgs</b> - leieavtale med Avantor                                                       | 47,2                              | 2036            |
| Felleskostnader Nydalen vgs                                                                       | 1,4                               |                 |
| <b>Oslo Katedralskole</b> - leieavtale med Stiftelsen Oslo Katedralskole                          | 12,6                              | 2030            |
| <b>Oslo VO Skullerud</b> - leieavtale med Skullerud Eiendomsinvest AS                             | 17,2                              | 2024            |
| Felleskostnader Oslo VO Skullerud                                                                 | 2,9                               |                 |

## Undervisningsbygg Oslo KF

| Type avtale                                            | Årlig driftsutgift | Avtalen utløper |
|--------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| <b>Finansiell leasing</b>                              |                    |                 |
| <b>Elvebakken vgs</b> – leieavtale med Aspelin Ramm AS | 5,7                | 2019            |
| Felleskostnader Elvebakken                             | 0,5                |                 |

### Note 10. Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi herunder MFO

| <i>Finansiell Leasing</i>                         | Avtalens oppstart | Anskaffelses kost bygg | Anskaffelses-kost tomt | Tot. anskaffelses-kost bygg + tomt | Akkumulerte avskrivninger pr 31.12.14 | Avskrivninger 2015 | Bokført verdi pr 31.12.15 | Avtale utløper |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------|----------------|
| Høybråten skole – finansiell leasing (SG Finans)  | 2008              | 229 000                |                        | 229 000                            | -65 007                               | -9 588             | 154 405                   | 2033           |
| Persbråten skole - finansiell leasing (SG Finans) | 2007              | 312 000                |                        | 312 000                            | -81 388                               | -14 182            | 216 430                   | 2032           |
| Bogstad skole - finansiell leasing                | 2005              | 110 000                | 55 000                 | 165 000                            | -44 233                               | -5 503             | 60 264<br>55 000          | 2030           |
| <b>Sum</b>                                        |                   | <b>651 000</b>         | <b>55 000</b>          | <b>706 000</b>                     | <b>-190 406</b>                       | <b>-29 696</b>     | <b>515 594</b>            |                |

Avskrivningsplan bygg – lineær over 25 år (leasingavtale). Tomt avskrives ikke.

Noen av anleggene ble opprinnelig lagt inn med feil levetid - dette er korrigert i 2011/2012.

Høybråten avskrives til null i løpet av 2032.

Persbråten avskrives til null i løpet av 2031.

Bogstad avskrives til null i løpet av 2026.

### Note 11. Avsetninger og bruk av avsetninger

| Alle fond               | Kostra-art        | Regnskap 2015    | Regnskap 2014 |
|-------------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Avsetninger til fond    | Sum (530:550)+580 | 2 289 822        | 2 383 607     |
| Bruk av avsetninger     | Sum (930:958)     | -15 964          | -99 230       |
| Til avsetning senere år | 980               | -998 626         | -2 244 057    |
| Netto avsetninger       |                   | <b>1 275 233</b> | <b>40 320</b> |

### Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

| Disposisjonsfond                           | Kostra-art/balanse | Regnskap 2015   | Regnskap 2014   |
|--------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| <b>IB 01.01</b>                            | <b>2.56</b>        | <b>-244 564</b> | <b>-157 734</b> |
| Avsetninger driftsregnskapet               | 540                | 15 964          | 93 030          |
| Bruk av avsetninger driftsregnskapet       | 940                | 0               | -6 200          |
| Bruk av avsetninger investeringsregnskapet | 940                |                 |                 |
| <b>UB 31.12</b>                            | <b>2.56</b>        | <b>-260 527</b> | <b>-244 564</b> |

### Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

| Disposisjonsfond    | Kostra-art/balanse | Regnskap 2015 | Regnskap 2014 |
|---------------------|--------------------|---------------|---------------|
| <b>IB 01.01</b>     | <b>2.53</b>        | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| Avsetninger         | 548                | 0             | 0             |
| Bruk av avsetninger | 948                | 0             | 0             |

## Undervisningsbygg Oslo KF

UB 31.12

2.53

0

0

### Note 12. Strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger ved avslutningen av driftsregnskapet eller korrigeringer ved avslutningen av investeringsregnskapet i 2015.

### Note 13. Opplysninger om egenkapitalkonti

Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk

|                                      |                      | I hele tusen kroner  |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Regnskapsmessig mindreforbruk</b> | <b>Budsjett 2015</b> | <b>Regnskap 2015</b> |
| Tidligere opparbeidet                | 15 964               | 15 964               |
| Årets disponering                    | 15 964               | 15 964               |
| Nytt mindre forbruk i regnskapsåret  |                      | 29 801               |

Spesifikasjon over udekket i investeringsregnskapet

|                                |                      | I hele tusen kroner  |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Udekket</b>                 | <b>Budsjett 2015</b> | <b>Regnskap 2015</b> |
| Tidligere opparbeidet udekket  | 2 244 057            | 2 244 057            |
| Årets avsetning til inndekking | 2 244 057            | 2 244 057            |
| Nytt udekket i regnskapsåret   | 0                    | 998 626              |

Foretaket budsjetterer med lån i lånefondet for å dekke både årets investeringer og eventuelt udekket beløp fra året før. Avklaring fra Byrådsavdeling for finans vedrørende størrelse på årets låneopptak avklares først i forbindelse med årsavslutning og eventuelt udekket beløp for inneværende år vil dermed ikke gjenspeiles i budsjettet.

### Note 14. Kapitalkonto

Spesifikasjon av kapitalkonto:

| <b>Økning i formue (kreditposter i året)</b>        | <b>Beløp</b>          |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>IB - Saldo pr. 01.01.2015</b>                    | <b>-2 805 829 168</b> |
| Aktivisering av fast eiendom og anlegg              | -2 485 683 444        |
| Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler | -22 881 344           |
| Aktivisering av tomter/grunn                        | -3 395 400            |
| Avdrag på eksterne lån                              | -242 857 765          |
| Endring pensjonsmidler                              | -27 189 947           |
| Estimatavvik pensjonsmidler                         | 0                     |
| <b>Sum pr. 31.12.2015</b>                           | <b>-5 587 837 068</b> |

| <b>Redusert formue (debetposter i året)</b>       | <b>Beløp</b>         |
|---------------------------------------------------|----------------------|
| Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg     | 785 369 940          |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og anlegg | 1 396 586            |
| Bruk av midler fra eksterne lån                   | 3 031 717 657        |
| Endring pensjonsforpliktelser                     | 8 263 400            |
| Estimatavvik pensjonsforpliktelser                | 0                    |
| <b>UB - Saldo pr. 31.12.2015</b>                  | <b>1 761 089 485</b> |
| <b>Sum pr. 31.12.2015</b>                         | <b>5 587 837 068</b> |

## Undervisningsbygg Oslo KF

### Note 15. Investeringsoversikt

| Prosjektnummer                                       | Bruk av<br>avsetning | Opprinnelig<br>budsjett | Regulert<br>budsjett | Beløp   | Ytterligere<br>til<br>disposisjon |
|------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|---------|-----------------------------------|
| 10952001 Kuben Yrkesarena (Risløkka)                 | 167 740              | -                       | 155 561              | 17 221  | 138 340                           |
| 10952004 Kjelsås                                     | 54 528               | -                       | 54 528               | 943     | 53 585                            |
| 11052010 Sandaker                                    | -19 689              | -                       | -19 689              | 1 503   | -21 192                           |
| 11052020 Østensjø                                    | -6 253               | -                       | -6 253               | 49      | -6 302                            |
| 11052030 Grefsen U3                                  | 3 118                | -                       | 3 118                | 1 553   | 1 566                             |
| 11052040 Bjerke vgs m/idrettshall og bad             | -13 376              | -                       | -13 376              | 297     | -13 673                           |
| 11052041 Bjerke vgs - tilleggsbestilling AV-utstyr   | -32                  | -                       | -32                  | -       | 32                                |
| 11152010 Stasjonsfjellet – vent. og klimaskjerm      | -10 424              | -                       | -10 424              | 1 384   | -11 808                           |
| 11152030 Bjørnsletta skole                           | 37 204               | -                       | 37 204               | 6 041   | 31 163                            |
| 11152040 Grefsen 1-7 - nybygg og totalrehab          | 51 883               | -                       | 51 390               | 1 821   | 49 569                            |
| 11152050 Quo Vadis Menn                              | 14 822               | -                       | 14 822               | 268     | 14 554                            |
| 11152060 Ris skole                                   | 96 779               | 155 000                 | 248 555              | 160 817 | 87 739                            |
| 1115207* Øraker skole                                | 5 544                | 45 300                  | 50 154               | 21 080  | 29 074                            |
| 11152080 Grünerløkka skole                           | -20 696              | -                       | -20 696              | -       | -20 696                           |
| 111520A0 Majorstuen skole                            | 62 033               | -                       | 62 033               | 112 604 | -50 571                           |
| 111520B0 Sofienberg ungdomsskole                     | -17 984              | -                       | -17 984              | -1 398  | -16 586                           |
| 11152081 Sofienberg ungdomsskole - bygg C            | -14 670              | -                       | -14 670              | 8 261   | -22 931                           |
| 11252020 Nordtvet skole                              | 8 075                | -                       | 8 075                | 55      | 8 020                             |
| 11252030 Hersleb                                     | 65 467               | -                       | 65 467               | 7 142   | 58 325                            |
| 11252031 Hersleb vgs - riving og asbestsanering      | 25 000               | -                       | 25 000               | -       | 25 000                            |
| 11252040 Møllergata skole - kapasitetsutvidelse      | 27 399               | -                       | 27 344               | 10 309  | 17 035                            |
| 11252050 Rødtvet skole - arbeider eks. skole         | 1                    | -                       | 1                    | -       | 1                                 |
| 11252070 Tonsenhagen skole - utv. to til tre klasser | -10 642              | -                       | -9 376               | 3 577   | -12 953                           |
| 11252090 Kunst- og Håndverksskolen                   | -219 023             | 167 000                 | 47 977               | 67 044  | -19 067                           |
| 112520A0 Ekeberg skole                               | 16 670               | -                       | 16 670               | 1 414   | 15 256                            |
| 112520B0 Ila skole                                   | -12 258              | 34 000                  | 21 742               | 3 490   | 18 252                            |
| 112520C0 Gamle Løren skole – rehabilitering          | 11 785               | -                       | 27 516               | -4 381  | 31 896                            |
| 112520D0 Stasjonsfjellet – kapasitetsutvidelse       | -802                 | -                       | -802                 | 1 563   | -2 365                            |
| 112520F0 Trasop skole                                | 12 674               | -                       | 12 674               | 140     | 12 534                            |
| 112520G0 Kjøp av tomt Sandakerveien                  | 0                    | -                       | 0                    | -       | 0                                 |
| 112520H0 Godlia skole – tilbygg                      | 22 769               | -                       | 22 769               | 712     | 22 057                            |
| 112520I0 Teglverkstomta                              | -16 067              | 173 000                 | 150 124              | 114 581 | 35 541                            |
| 112520J0 Nordseter skole                             | 19 187               | -                       | 19 803               | 2 551   | 17 252                            |
| 112520K0 Munkerud skole                              | -18 751              | 167 000                 | 144 015              | 159 515 | -15 500                           |
| 11352010 Haugen skole – kapasitetsutvidelse          | -49 779              | 105 000                 | 93 181               | 93 438  | -257                              |
| 11352020 Nordstrand vgs U4                           | -39 738              | -                       | -37 543              | 171     | -37 714                           |
| 11352030 Blindern vgs (Sogn vgs)                     | -29 514              | -                       | -29 514              | 4 005   | -33 519                           |
| 11352040 Haukåsen atrium                             | 3 703                | -                       | 6 043                | 8 071   | -2 028                            |
| 11352050 Berg skole – omstrukturering                | 18 803               | 78 000                  | 95 322               | 82 060  | 13 262                            |
| 11352060 Fagerborg                                   | 28 319               | 57 000                  | 83 953               | 109 769 | -25 816                           |
| 11352070 Manglerud 1-10                              | -59                  | -                       | 136 624              | 48 516  | 88 108                            |
| 11352080 Lillohøyden                                 | 64 404               | 139 000                 | 201 509              | 194 454 | 7 055                             |
| 11352090 Ekeberg flerbrukshall*                      | -345                 | 20 000                  | 19 159               | 7 812   | 11 347                            |

## Undervisningsbygg Oslo KF

| Prosjektnummer                                                 | Bruk av<br>avsetning | Opprinnelig<br>budsjett | Regulert<br>budsjett | Beløp            | Ytterligere<br>til<br>disposisjon |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------------|
| 113520A0 Grefsen flerbrukshall*                                | 18 159               | -                       | 18 159               | 7 697            | 10 462                            |
| 113520D0 Kjøp av tomt Brynsengfaret                            | -9 686               | -                       | -9 686               | 6 995            | -16 681                           |
| 113520F0 Årvoll skole – superkuben                             | 10 531               | -                       | 10 531               | 6 775            | 3 756                             |
| 113520G0 Tokerud skole U6                                      | 14 253               | 127 000                 | 136 362              | 133 715          | 2 647                             |
| 113520H0 Sogn vgs - riving og miljøsanering                    | 1 948                | -                       | 717                  | 717              | 0                                 |
| 11452010 Haugenstua                                            | 16 596               | 111 000                 | 123 112              | 159 750          | -36 638                           |
| 11452030 Skøyen permanent fase 2                               | 13 620               | -                       | 13 546               | 5 238            | 8 308                             |
| 11452040 Brynsengfaret                                         | 29 166               | 130 000                 | 158 000              | 93 102           | 64 898                            |
| 11452050 Groruddalen skole – ombygging**                       | -                    | -                       | -                    | -                | -                                 |
| 11452060 Årvoll fase 2                                         | -                    | 35 500                  | 41 832               | -                | 41 832                            |
| 11452070 Voksen superkubek m spesialavdeling                   | -8 108               | 91 000                  | 81 614               | 70 284           | 11 330                            |
| 11452080 Nordvoll superkubek                                   | -25 311              | 48 700                  | 22 780               | 15 695           | 7 085                             |
| 11452090 Etterstad - rive bygg E/nybygg/ombygging eksisterende | 15 000               | -                       | 15 000               | -                | 15 000                            |
| 114520A0 Sogn - TIP Etterstad (H-bygget)                       | -46 472              | -                       | 17 628               | 13 425           | 4 204                             |
| 114520B0 Vollebekkveien skole 1-10 - Nybygg                    | -                    | -                       | 73 976               | 142 630          | -68 654                           |
| 114520C0 Kringsjø skole - Nybygg (superkubek)                  | -3 706               | -                       | -4 590               | 58 447           | -63 037                           |
| 11552000 Huseby Superkubek                                     | -                    | 90 000                  | 89 350               | 49 520           | 39 830                            |
| 11552010 Mareinlyst Superkubek                                 | -                    | -                       | -                    | -                | -                                 |
| 11552020 Uranienborg skole                                     | -                    | -                       | 12 169               | 6 185            | 5 984                             |
| 11552030 Uranienborg skole - flerbrukshall                     | -                    | -                       | 12 169               | -                | 12 169                            |
| 11552040 Bjørnveien                                            | -                    | -                       | 35 914               | 661              | 35 253                            |
| 11552050 Årvoll flerbrukshall                                  | -                    | -                       | 5 045                | 0                | 5 045                             |
| 11552060 Huseby - kjøp av tomt fra private                     | -                    | -                       | -                    | -                | -                                 |
| 11552070 Groruddalen skole - U4-U6, fase 1**                   | -                    | -                       | 1 978                | 1 146            | 832                               |
| 11552080 Kirkeveien vgs - rehabilitering                       | -                    | -                       | 11 500               | -                | 11 500                            |
| 11552090 Marienlyst nybygg***                                  | -                    | -                       | 12 664               | 14 239           | -1 575                            |
|                                                                | <b>343 796</b>       | <b>1 773 500</b>        | <b>2 601 744</b>     | <b>2 034 673</b> | <b>567 135</b>                    |

Avvik mellom budsjett-tall (Dok. 3 og justert budsjett) i tabellen over og Agresso:

\* Budsjett for prosjekt 112520A0 Ekeberg skole er 68 millioner kroner for lavt i Agresso grunnet feilregistrering på prosjekt 113520A0 Grefsen flerbrukshall som dermed har et budsjett som er 68 millioner kroner for høyt.

\* \* Prosjektnummer 11452050 Groruddalen skole – ombygging erstattes av prosjektnummer 11552070 Groruddalen skole - U4-U6, fase 1. På grunn av endringen har det førstnevnte prosjektet et budsjett i Agresso som er 2 millioner kroner for høyt mens budsjettet for det sistnevnte er 2 millioner kroner for lavt.

\*\*\*Prosjektnummer 11552010 Marienlyst superkubek erstattes av prosjektnummer 11552090 Marienlyst nybygg. På grunn av endringen har det førstnevnte prosjektet et budsjett i Agresso som er 12,8 millioner kroner for høyt mens budsjettet for det sistnevnte er 12,8 millioner kroner for lavt.

Avvikene korrigeres i 2016.

Fremdrift i forhold til bestillingsoversikten

## Undervisningsbygg Oslo KF

| Prosjekt                      | Ferdigstillelse | Fremdrift                   |
|-------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| 1115207* Øraker skole         | 3-15            | Overlevert                  |
| 112520B0 Ila skole            | 3-15            | Overlevert                  |
| 112520I0 Teglverkstomta       | 3-15            | Overlevert                  |
| 11352050 Berg skole - fase 1  | 3-15            | Overlevert                  |
| 11352060 Fagerborg            | 3-15            | Overlevert                  |
| Ekeberg flerbrukshall         | 3-15            | Overlevert                  |
| Nordvoll - superkube          | 3-15            | Overlevert                  |
| Skøyen fase 2                 | 3-15            | Overlevert                  |
| Voksen - superkube            | 4-15            | Overlevert                  |
| Sogn kantinekjøkken           | 3-15            | Overlevert                  |
| Huseby - superkube            | 1-16            | Gjennomføring               |
| Fernanda Nissen (Lillohøyden) | 2-16            | Gjennomføring               |
| Haugenstua skole 1-10         | 4-16            | Gjennomføring               |
| Munkerud skole og barnehage   | 3-16            | Gjennomføring               |
| Marienlyst                    | 3-16            | Gjennomføring               |
| Ris - ungdomsskole            | 3-16            | Gjennomføring               |
| Tokerud skole                 | 3-16            | Gjennomføring               |
| Kringsjå - superkube          | 3-16            | Gjennomføring               |
| Berg vgs fase 2               | 2-17            | Gjennomføring               |
| Vollebekk skole               | 2-17            | Gjennomføring               |
| Brynseng skole                | 2-17            | Gjennomføring               |
| Haugen skole                  | 3-17            | Gjennomføring               |
| Manglerud skole               | 3-18            | Gjennomføring               |
| Bjørnveien skole              | 3-18            | Detaljprosjektering/bygging |
| Uranienborg skole             | 3-19            | Detaljprosjektering/bygging |

### Investeringsavvik på prosjektnivå (i mill. kr)

| Kap.        | Periodiseringsavvik<br>hvor utgiftene påløper<br>senere enn forutsatt i<br>budsjettet | Mindreforbruk<br>som følge av at<br>prosjektet er blitt<br>billigere enn<br>budsjettet. | Reelle forsinkelser<br>som gjør at prosjektet<br>forventes ferdigstilt<br>senere enn forutsatt i<br>budsjettet | Spesielle avsetninger<br>hvor tidspunkt for<br>utbetalinger er<br>uforutsigbar |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Kap. 106500 | 50,0                                                                                  |                                                                                         |                                                                                                                |                                                                                |
| Kap. 106520 | 387,2                                                                                 |                                                                                         |                                                                                                                |                                                                                |
| Kap. 109500 | -193,5                                                                                |                                                                                         |                                                                                                                |                                                                                |
| Kap. 110505 | 35,5                                                                                  |                                                                                         |                                                                                                                |                                                                                |
| Kap. 115551 | 15,0                                                                                  |                                                                                         |                                                                                                                |                                                                                |
| Kap. 115552 | 10,0                                                                                  |                                                                                         |                                                                                                                |                                                                                |

#### Kap 106500 – Akuttiltak/generell rehabilitering

Avviket mellom budsjett og regnskap skyldes at fremdriften for noen av de store rehabiliteringsprosjektene er litt forskjøvet.

#### Kap 106520 – Kap. utvidelse/rehab/nybygg m.v.

For de fleste prosjekter regner foretaket med at det ikke er behov for usikkerhetsavsetningene. Dette kan betraktes som besparelse i forhold til bystyrets vedtatte ramme (P85). For prosjekter som ferdigstilles i 2015 er usikkerhetsavsetningen lagt til året etter overlevering. Det er vanskelig å forutse besparelser i forhold til prosjektets styringsramme (P50) før prosjektene er ferdigstilt.

## Undervisningsbygg Oslo KF

Mindreforbruket må ses i sammenheng med merforbruket for prosjektkategori 109500 – investeringsavsetning – ikke fordelt.

### Kap 109500 – Investeringsavsetning – ikke fordelt

Merforbruket skyldes forskyvning av midler til 2016 (bystyresak 189-15). Må ses i sammenheng med mindreforbruket for prosjektkategori 106520.

### Kap 110505 – Utfasing av oljefyr

Bruk av midler forutsetter at foretaket får husleiedekning for investeringer. P.t er det ikke planlagt ytterligere prosjekter.

### Kap 115551 – Manglerud bad

Bestilling fra byrådsavdeling for næring og eierskap ble mottatt høsten 2015 - ny bestilling fra Bymiljøetaten avventes. Det skal etableres et lokalbad ved Manglerud skole. Forprosjektet er i oppstartsfasen med tomteanalyse.

### Kap 110552 – Årvoll idrettshall (garderober)

Prosjektet gjennomføres først i 2016-2017.

## **Note 16. Selvkost**

Ikke aktuelt.

## **Note 17. Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen**

Per desember 2015 var Undervisningsbygg ikke involvert i rettslige prosesser. Det er mindre uoverensstemmelser knyttet til enkelte prosjekter som forventes løst i minnelighet i løpet av 2016.

For prosjektet på Majorstua skole står partene, etter at Undervisningsbygg har mottatt entreprenørens sluttoppgjør, forholdsvis langt fra hverandre. Undervisningsbygg mener at ca. 80 millioner kroner av sluttoppgjøret er uberettiget og har stoppet utbetaling. Partene er imidlertid innstilt på å løse saken i minnelighet.

### Saker avsluttet i 2015

Ved inngangen til 2015 var Undervisningsbygg involvert i to rettslige prosesser som ikke var endelig avgjort: Marienlyst og Godlia. Hovedforhandlingen for Marienlyst-saken ble gjennomført i Oslo tingrett i desember 2014 og dom forelå 22.12.2014. Undervisningsbygg vant og ble tilkjent saksomkostninger. Den 9.2.2015 var det klart at motparten ikke anket dommen.

Ankeforhandlinger i Godliasaken ble gjennomført i Borgarting lagmannsrett juni 2015, og dom forelå 25.6.2015. Lagmannsretten stadfestet tingrettens dom og vi vant også her med saksomkostninger. Dommen ble anket til Høyesterett, men den 3.11.2015 avgjorde Høyesteretts ankeutvalg at anken ikke skulle fremmes. Saken var dermed avsluttet 3.11.2015.

## **Note 18. Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner**

## Undervisningsbygg Oslo KF

- Oversikt over budsjettjusteringer vedrørende erstatningssaker som er vedtatt av styret i 2015:

7.

- Foretaket mottok i januar 2015 kr 250.000,- eks mva i erstatning i henhold til en forliksavtale med Hjellnes Consult AS. Erstatningen gjelder prosjektet Nordstrand vgs/ungdomsskole. Beløpet ble fakturert og dermed inntektsført i driftsregnskapet i 2014. I slike erstatningssaker ville man normalt ha lagt inn en økning av budsjett for overføring fra andre, men ettersom beløpet ble inntektsført i 2014 ble den økte overføringen fra drift til investering i stedet finansiert ved en reduksjon av budsjett for konsulenttjenester (reservepost i driftsbudsjettet).
- Budsjettjustering/reduisert låneopptak for Møllergata skole – rehabilitering av svømmehall med kr 400.000. Endringen er finansiert ved økt overføring fra drift til investering/økt overføring fra andre. Det oppstod i forbindelse med prosjektering av rehabilitering av bassenganlegget ved Møllergata skole tvist mellom Undervisningsbygg og Reinertsen AS rundt ansvarsforholdene i prosjektet. Forliksavtale ble inngått 28.4.2015. Reinertsen AS har i henhold til avtalen betalt Undervisningsbygg kr 400.000 eks. MVA som fullt og endelig oppgjør i saken.
- Budsjettjustering samt økning av investeringsrammen for prosjekt 11352080 Lillohøyden med kr 2.618.000. Endringen er finansiert ved økt MVA-kompensasjon og overføring fra drift til investering/økt overføring fra andre. Undervisningsbygg fremmet et krav mot Selvaag Bolig ASA (SBO) til erstatning for kostnader foretaket har hatt som følge av forurensning i grunnen på tomten gnr. 77 bnr. 111 i Oslo kommune. Forliksavtale ble inngått 21.5.2015. SBO har i henhold til avtalen betalt Undervisningsbygg kr 2.094.000 eks. MVA som fullt og endelig oppgjør i saken.
- Da 5-års garantibefaring for Rommen skole og kultursenter ble gjennomført den 21.5.2015, gjestod enkelte utbedringspunkter for Skutle AS. Skutle AS ble avvirket som selskap den 26.8.2015 og kan derfor ikke bidra til utbedring i henhold til kontrakt. Som overordnet eier av Skutle AS ønsket Kruse Smith AS å dempe effekten av denne nødvendige avvikling for Undervisningsbygg. Avtale om sluttoppgjør ble inngått 13.10.2015. Kruse Smith entreprenør AS har i henhold til avtalen betalt Undervisningsbygg kr 400.000 eks. MVA som endelig oppgjør for alle garantisaker knyttet til bygging av Rommen skole og kultursenter. Budsjettjustering/reduisert låneopptak for prosjekt 10854900 Avsluttede prosjekter (107501\* Rommen skole og kultursenter) med kr 400.000. Endringen er finansiert ved økt overføring fra drift til investering/økt overføring fra andre.
- Undervisningsbygg vant en sak mot Trond Røine i Oslo tingrett, og i henhold til dom av 22. desember 2014 skulle Røine betale saksomkostninger og forsinkelsesrenter med totalt kr 61.297,-. Beløpet ble fakturert til advokatfirmaet Steenstrup og Stordrange DA etter avtale med Trond Røine. Oppgjøret er mottatt. Budsjettjustering/reduisert låneopptak for prosjekt 10852001 Marienlyst med kr 61.000. Endringen er finansiert ved økt overføring fra drift til investering/økt overføring fra andre.

- **Forholdsmessig kompensasjon av MVA vedrørende EKOM – kostnader**

I henhold til rundskriv 23/2015 har foretaket foretatt en vurdering av andelen av privat bruk. 20 % av kostnader er definert som privat bruk. Korrigeringen i 2015 er foretatt på årsbasis.

- **Avvik mellom budsjettert og faktisk mva-kompensasjon for investeringer**

Budsjett for mva-kompensasjon knyttet til investeringer fastsettes av Bystyret hvert år gjennom vedtak av årets investeringsbudsjett (Dok. 3). Det har imidlertid gjennom flere år vært benyttet en høyere faktor for beregning av mva-kompensasjonen i budsjettet enn det man faktisk har utbetalt og fått refundert via regnskapet, og ytterligere til disposisjon knyttet til denne posten er dermed blitt altfor høy i forhold til ytterligere til disposisjon knyttet til investeringsutgifter. Foretaket arbeider med oversikten på prosjektnivå (gjelder prosjekter gjennomført 2002 – 2015) og sender søknad om budsjettjustering til Byrådsavdeling for næring og eierskap i 2016 for å få korrigert dette.

- **Dobbeltskanning av faktura**

En faktura på prosjektet Kunst- og håndverksskolen (Edvard Munch) kr 357 000, er skannet to ganger av Fakturasentralen med forskjellig fakturanummer (41491 og 49431). Begge fakturaene er betalt. Fakturasentralen er informert om feil. Prosjektleder kontaktet leverandør MHA Entreprenør AS. Pengene tilbakebetales.

- **Bokføring av byggelånsrenter og stabskostnader**

Undervisningsbygg har ikke p.t. systemer som kan ivareta bokføring av påløpte, «eksakte» kostnader per investeringsprosjekt. Foretaket har satt i gang prosjektet som skal utrede muligheten til å bruke registreringssystemet MinTid til timeregistrering. Det er ikke alle utførte arbeidsoppgaver som lar seg «time-registrere» per investeringsprosjekt; eksempelvis: Regnskap, økonomioppfølging, rapportering, registrering av dokumenter, SHA og andre kontroller, IKT, mm.

Foretaket har beregnet andel av stabskostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet. I note 28 har Undervisningsbygg beskrevet fremgangsmåten, som er videreført fra 2012. Investeringsprosjektene ble i 2015 belastet med en andel av administrative kostnader inkludert stabskostnader som utgjorde **gjennomsnittlig 3,47 %** (gjennomsnittlig 1,95 % stabskostnader).

I henhold til retningslinjer i Rundskriv 27/2015 har Undervisningsbygg belastet investeringsprosjektene med en gjennomsnittlig rente i Lånefondet på 3,89 %, totalt 4,3 millioner kroner. Driftsregnskapet er belastet med 953,1 millioner kroner i netto renteutgifter (inklusive eksterne renteutgifter og –inntekter).

### **Note 19. Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil**

Alle utgifter og inntekter bokføres brutto og etter anordningsprinsippet, det vil si at alle kjente utgifter og inntekter tas med i regnskapet for året, uansett om de er betalt eller ikke ved avslutningstidspunktet.

I den grad enkelte utgifter eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i regnskapet. Justering i henhold til eksakt beløp foretas når informasjonen foreligger. Dette har størst betydning i investeringsregnskapet. Påløpte, ikke fakturerte kostnader bokføres på prosjektene per 31.12. i henhold til bestillinger og endringsmeldinger. Det gjøres bare avsetninger for beløp større enn 200.000 kroner per sak eller 500.000 kroner per investeringsprosjekt.

Sikre eiendeler eller forpliktelser bokføres i tråd med anordningsprinsippet. Usikre

## Undervisningsbygg Oslo KF

forpliktelser bokføres når verdien av forpliktelsen kan estimeres på en pålitelig måte. Det er da det beste estimat som legges til grunn. I 2015 har foretaket regnskapsført, jfr. rutinen for delutbetaling i rutinehåndbok pkt. D.1.4.2, sluttoppgjør-faktura på prosjektet Majorstuen skole, hvor beløpet på 80 millioner kroner er veldig usikkert. Sluttoppgjør-faktura ble delvis utbetalt og resterende beløp holdes tilbake inntil partene blir enige (se også note 17).

Når det gjelder tidligere kostnadsførte underslåtte midler i foretaket tas eventuelle innbetalinger først med i regnskapet når de foreligger og anses som selskapets eiendel.

### ***Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet***

Ut over investeringsprosjekter som er definert og vedtatt av bystyret foretar Undervisningsbygg, før iverksetting av større tiltak, fortløpende vurderinger av avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet jfr. KRS 4.

### ***Anskaffelseskost***

Aktivering av investeringskostnader inkluderer merverdiavgift. Investeringskostnader aktiveres i Undervisningsbygg på 4 kategorier av anleggsmidler: Skolebygg - 40 år, maskiner/inventar - 10 år, transportmidler - 8 år og tomter som ikke avskrives. Hvert år foretas vurdering vedrørende nedskrivning og justering av levetid. Fra 2016 kommer det endringer i forbindelse med implementering av en ny Agresso-anleggsmodul.

Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid avskrives med like store beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Etter kommunalt regelverk skal det legges til grunn et bruttoprinsipp når det gjelder betalt merverdiavgift. I tilknytning til foretakets åpningsbalanse ble det i utgangspunktet ikke nærmere drøftet om startbeløpet var brutto eller netto i forhold til de kommunale regnskapsprinsippene. I praksis er det blitt lagt til grunn at beløpene har vært i tråd med en brutto-tankegang.

Prinsipp for aktivering og avskrivning av anleggsmidler er endret i 2015 i forhold til tidligere år. Foretaket har tidligere benyttet en balansekonto for 'Prosjekter i arbeid' for aktivering av pågående prosjekter og først avskrevet disse fra og med året etter (del)overlevering. I forbindelse med prosjekt for ny anleggsmodul i Agresso fra 2016 gjorde byrådsavdeling for finans foretaket oppmerksom på at denne praksisen ikke er i tråd med kommunale regnskapsforskrifter. Foretaket har dermed endret prinsipp for aktivering i 2015; tømt konto for prosjekter i arbeid og registrert alt som er bokført på anleggsnummer i anleggsverdiregnskapet. I foretakets regnskap aktiveres alle investeringer som gjelder samme bygg på ett anleggsnummer, og for 2015 er dermed alt som er bokført til og med 2014 og aktivert på allerede eksisterende bygninger avskrevet uavhengig av om det gjelder overleverte bygg eller ikke. Dette har medført at avskrivninger for bygninger under totalrehabilitering i 2015 har blitt noe høyere enn de skulle vært. Etter innføring av ny anleggsmodul fra og med 2016 vil ikke dette være et problem ettersom alle nye investeringer føres på eget anleggsnummer med egen avskrivningssats og man dermed lettere kan regulere oppstartstidspunktet for avskrivningene. Avskrivningene har tilsvarende motpost på inntektssiden (motpost kalkulatoriske avskrivninger), og påvirker ikke resultatet.

### ***Endringer i belastning av byggelånsrente (se også note 29)***

Forutsetningen for gjennomføring av investeringsprosjekter i Undervisningsbygg er at prosjektene i utgangspunktet skal finansieres gjennom lån i bykassens lånefond. Foretaket blir belastet for lånerenter uavhengig av hvilken type lån som finansierer investeringene. Renter knyttet til mellomværende med bykassen er også renter på lån, og er direkte henførbare til de investeringene det gjelder. Til og med 2014 har renter knyttet til investeringsprosjektenes trekk i bykassen blitt belastet som byggelånsrenter på prosjektet.

## Undervisningsbygg Oslo KF

I 2015 har Undervisningsbygg endret belastningen av byggelånsrenter i investeringsregnskapet jfr. kommuneloven § 50 nr. 1 og 2. Rundskriv 27/2015 gir mer detaljert retningslinjer for belastning av byggelånsrenter. Foretaket har belastet byggelånsrenter på prosjekter i henhold til gjeldende retningslinjer:

- Prosjekter med en byggetid på minimum to år
- Byggelånsrenter er belastet på løpende prosjekter, men kun på den delen av investeringen som er finansiert ved eksterne lån i Lånefondet tom. 2013 (investering 2014 er udekket og investering 2015 finansieres med trekk i bykassen)
- Byggelånsrenter er belastet med lånefondets gjennomsnittlige rentesats (inklusive omkostninger) i 2015: 3,89 %.

### **Kjøp av varer og tjenester internt i Undervisningsbygg (se også note 28)**

Foretaket har belastet investeringsprosjektene for tjenester, inklusive administrasjonskostnader, som er henførbare til investeringene.

Dokumentasjonskravet er ivaretatt.

### **Note 20. Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering**

#### **Eiendeler, gjeld og EK overdratt fra KF ved avvikling**

Ikke aktuelt

### **Note 21. Mellomværende med KF (Fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet)**

(I hele kroner)

| Fordringer/gjeld mellom bykassen og foretakene                      |            |            |                    |                         |
|---------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------|-------------------------|
| Virksomhet -navn:                                                   | 31.12.2015 |            | Eget bilags-nummer | Motpartens bilagsnummer |
|                                                                     | Fordringer | Gjeld      |                    |                         |
| <b>Utdanningsetaten</b>                                             |            |            |                    |                         |
| Utviklingsprosjekter                                                | 17 034 143 |            | 11501949           | 11507735                |
| Inventarprosjekter                                                  | 3 268 029  |            | 11501948           | 11507709                |
| Grefsen inventar                                                    |            | 335 885    | 11501948           | 11507709                |
| Paviljong Øraker                                                    |            | 966 090    | 11501948           | 11507733                |
| Østensjø skole - midlertidig paviljong                              | 84 700     |            | 11501948           | 11507739                |
| Flytting                                                            | 2 822 550  |            | 11501948           | 11507739                |
| Ris skole - Endringsmelding                                         | 85 500     |            | 11502057           | 11507739                |
| Munkerud 1-7 skole - Endringsmelding                                | 8 320      |            | 11502057           | 11507728                |
| Munkerud 1-7 skole - Endringsmelding                                | 58 129     |            | 11502057           | 11507728                |
| Grefsen fleridrettshall og kultursal - Endringsmelding              | 57 500     |            | 11502057           | 11507728                |
| Grefsen fleridrettshall og kultursal - Endringsmelding              | 313 861    |            | 11502057           | 11507728                |
| Grefsen fleridrettshall og kultursal - Endringsmelding              | 160 822    |            | 11502057           | 11507728                |
| Grefsen fleridrettshall og kultursal - Endringsmelding              | 83 722     |            | 11502057           | 11507728                |
| Fagerborg skole - Ombygging kantinekjøkken - Endringsmelding        | 300 225    |            | 11502057           | 11507728                |
| Fagerborg skole - Ombygging av dusj og garderober - Endringsmelding | 10 500 000 |            | 11502057           | 11507728                |
| Energi                                                              |            | 20 000 000 | 11501958           | 11507729                |
| Kommunale avgifter                                                  |            | 1 086 793  | 11501958           | 11507731                |

## Undervisningsbygg Oslo KF

| Fordringer/gjeld mellom bykassen og foretakene                  |                   |                   |                       |                         |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| Virksomhet -navn:                                               | 31.12.2015        |                   | Eget bilags-nummer    | Motpartens bilagsnummer |
|                                                                 | Fordringer        | Gjeld             |                       |                         |
| Lambertseter VGS, Venter på kreditnota                          | 15 385            |                   | 11502063              | 11507732                |
| Engebråten, kred. dobbeltfakturerings                           |                   | 1 197 398         | 11501961              | 11507730                |
| Vahl skole - Tiltak i gammelt gymbygg                           | 94 157            |                   | 11501965              | 11507730                |
| Rommen skole – tilpasning.                                      | 11 227            |                   | 11501965              | 11507730                |
| Høyenhall skole                                                 |                   | 59 386            | 11501954              | 11507700                |
| Hovseter skole                                                  |                   | 137 853           | 11501954              | 11507700                |
| Lakkegata skole                                                 |                   | 110 564           | 11501954              | 11507722                |
| Tveita                                                          |                   | 27 641            | 11501954              | 11507700                |
| Elvebakken VGS                                                  |                   | 73 030            | 11501954              | 11507700                |
| Ekeberg skole                                                   |                   | 29 693            | 11501954              | 11507700                |
| Møllergata skole                                                |                   | 129 284           | 11501954              | 11507700                |
| Sedsvoll skole                                                  |                   | 26 158            | 11501954              | 11507700                |
| Høyenhall skole – montering og sikring av nytt glass i gymsalen |                   | 3 638             | 11501954              | 11507700                |
| Høyenhall skole, vaktmester Høyenhall idrettshall               |                   | 75 000            | 11501954              | 11507700                |
| Kjelsås, vaktmesterhallen                                       |                   | 50 000            | 11501954              | 11507700                |
| Bjørnholt, renholdsartikler flerbrukshallen                     |                   | 55 848            | 11501954              | 11507700                |
| Elvebakken vgs, kostnader knyttet til strømbrudd                |                   | 54 225            | 11501954              | 11507700                |
| Nordberg skole, Lyskilder Kringsjå idrettshall                  |                   | 8 169             | 11501954              | 11507700                |
| Bakås skole, maling innvendige arbeider/klasserom               |                   | 454               | 11501954              | 11507700                |
| Vestre Aker skole, energi                                       | 155 000           |                   | 11501954              | 11507655                |
| Bjørnveien - UDE prosjektkostnader                              |                   | 199 442           | 11501948              | 11507734                |
| Nordvoll - UDE prosjektkostnader                                |                   | 228 324           | 11501948              | 11507734                |
| Voksen - UDE prosjektkostnader                                  |                   | 203 630           | 11501948              | 11507734                |
| Huseby - UDE prosjektkostnader                                  |                   | 203 630           | 11501948              | 11507734                |
| Uranienborg - UDE prosjektkostnader                             |                   | 327 282           | 11501948              | 11507734                |
| Vollebekk - UDE prosjektkostnader                               |                   | 494 488           | 11501948              | 11507734                |
| Kringsjå - UDE prosjektkostnader                                |                   | 525 543           | 11501948              | 11507734                |
| Tokerud - UDE prosjektkostnader                                 |                   | 263 412           | 11501948              | 11507734                |
| Manglerud - UDE prosjektkostnader                               |                   | 994 846           | 11501948              | 11507734                |
| Haugenstua                                                      |                   | 158 311           | 11501948,<br>11502067 | 11507734                |
| Bøler skole, vaktmester                                         |                   | 62 633            | 11502006              | 11507655                |
|                                                                 |                   |                   |                       |                         |
| <b>Renovasjonsetaten</b>                                        |                   |                   |                       |                         |
| Renovasjon 4. kvartal                                           |                   | 3 208 494         | 11501952              | 11501979                |
|                                                                 |                   |                   |                       |                         |
| <b>Bydel Østensjø</b>                                           |                   |                   |                       |                         |
| Rest energioppgjør 2014 - Manglerud skole, Tallberget bhg       | 18 747            |                   | 11501955              | 11505814                |
|                                                                 |                   |                   |                       |                         |
| <b>Sum bykasse og foretak</b>                                   | <b>35 072 016</b> | <b>31 297 145</b> |                       |                         |

### Note 22: Overføring til/fra §27 - samarbeid

Ikke aktuelt

### Note 23. Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

## Undervisningsbygg Oslo KF

I hele tusen kroner

| Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse | Totalt           | Egen kommune     | Fordelt på:              |                |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|----------------|
|                                                           |                  |                  | Interkommunale selskaper | Andre          |
| Kjøp av varer og tjenester                                | 816 018          | 81 538           |                          | 734 480        |
| Overføringer                                              | 1 486 940        | 1 283 989        |                          | 202 951        |
| Renteutgifter og låneomkostninger                         | 614 664          | 583 825          |                          | 30 839         |
| Avdrag på lån                                             | 242 858          | 222 006          |                          | 20 852         |
| <b>Sum</b>                                                | <b>3 160 480</b> | <b>2 171 357</b> | <b>0</b>                 | <b>989 122</b> |

I hele tusen kroner

| Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse | Totalt            | Egen kommune      | Fordelt på:              |                |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|----------------|
|                                                            |                   |                   | Interkommunale selskaper | Andre          |
| Andre salgs- og leieinntekter                              | -10 379           |                   |                          | -10 379        |
| Overføringer med krav til motytelse                        | -2 860 966        | -2 857 548        |                          | -3 419         |
| Overføringer uten krav til motytelse                       | -517 017          | -510 398          |                          | -6 619         |
| Renteinntekter                                             | -21 563           | -16 208           |                          | -5 355         |
| <b>Sum</b>                                                 | <b>-3 409 925</b> | <b>-3 384 154</b> | <b>0</b>                 | <b>-25 771</b> |

### Presisering til tallene i tabellen over:

MVA-kompensasjon knyttet til drift er lagt under egen kommune ettersom det er kommunen sentralt som søker og mottar kompensasjonen fra staten.

Refusjon lønn er inkludert i tabellen (overføringer med krav til motytelse - andre)

## Note 24. Tap og avsetning til tap

(Alle tall i hele tusen)

|                                                                   | 2015       | 2014        |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Avsetning til tap i balansen pr. 31.12                            | 0          | 0           |
| Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster: |            |             |
| 2137501 fordring privat                                           | 2 662      | 1 089       |
| <b>Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:</b>  | <b>292</b> | <b>-360</b> |
| Ligger i posten "Overført til andre" og består av:                |            |             |
| Avsetning til tap 2014                                            | 0          | -2 731      |
| Avskrivning av endelig tapte fordringer i året                    | 292        | 2 511       |
| Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)              | 0          | -140        |
| Beløp avsatt til tap pr. 31.12.2015 er 0 kroner.                  |            |             |

Utgangspunktet er at alle krav eldre enn 90 dager avsettes til tap. Aldersfordelt saldoliste per 31.12.2015 viser at fordringer over 90 dager utgjør 1 113 282 kroner. Avsetningen til tap er korrigert til 0 kroner.

Saldo ble korrigert for følgende poster:

- Fordring mot Clemens Eiendomsutvikling KS (kr 859 797). Kunden venter på ferdigattest fra UBF sin side på utvidet adkomstvei i forbindelse med utbygging av Marienlyst skole. Endring av reguleringsplan ble foreløpig stanset av Plan- og bygningsetaten (PBE) pga. tomtsalg. Foretaket skal følge opp reguleringsarkitekt og PBE for å få en løsning på saken. Det skal også gjennomføres møte i sameiet.
- Fordring mot VVS og AF Gruppen på kr 275 136 er et omtvistet beløp og vil tas opp med leverandør. Saken gjelder vannskade på Sogn og reklamasjonsutbedring v/Kjelsås skole.

## Undervisningsbygg Oslo KF

### Note 25. Dokumentasjon av balansen

Alle balansekonti inklusive bankkonti er avstemt og à jour pr 31.12.2015

| Handling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Hovedreferanse                         | Ja<br>Nei<br>Ikke aktuelt | Ev. merknader                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dokumentasjon av balansen</b><br>Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?                                                                                                                                                                                                               | BL § 11, 1. ledd                       | Ja                        |                                                                                                         |
| <b>Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende</b><br>Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende?<br>Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt?<br>Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt? | BF § 6-2, 1. ledd<br>BF § 6-2, 2. ledd | Ja                        | Dokumentasjon på bankinnskudd er mottatt.<br>Undervisningsbygg har ikke kontantbeholdning pr 31.12.2015 |
| <b>Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.</b><br>Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?                                                                                                                 | BF § 6-4                               | Ja                        | Avsetningene er dokumentert ved underbilag til bokføringsbilagene                                       |

### Note 26. Kontroll av innberetningspliktige ytelser

| Undervisningsbygg Oslo KF |            |              |            |            | 2015           |
|---------------------------|------------|--------------|------------|------------|----------------|
| HR IPR0002                |            | 8211-rapport |            |            | Merknader      |
| Desember                  |            |              |            |            |                |
|                           |            | Art          | Beløp      | Differanse |                |
| 00100                     | 38782044,8 | 00100        | 38782044,8 | 0          |                |
| 00400                     | 631459,16  | 00400        | 631459,16  | 0          |                |
| 00920                     | 8886,11    | 00920        | 8886,11    | 0          |                |
| 01600                     | 3058,4     | 01600        | 3058,4     | 0          |                |
| 01650                     | 227876     | 01650        | 227876     | 0          |                |
| 10100                     | 24372440,6 | 10100        | 24372440,6 | 0          |                |
| 10101                     | 181907,53  | 10101        | 181907,53  | 0          |                |
| 10120                     | 35891651,4 | 10120        | 35891651,4 | 0          |                |
| 10130                     | 18704,9    | 10130        | 18704,9    | 0          |                |
| 10131                     | 4141,69    | 10131        | 4141,69    | 0          |                |
| 10150                     | 468733,53  | 10150        | 468733,53  | 0          |                |
| 10400                     | 667073,71  | 10400        | 667073,71  | 0          |                |
| 10628                     | 898375     | 10628        | 898375     | 0          |                |
| 10641                     | 39908,63   | 10641        | 39908,63   | 0          |                |
| 10840                     | 239        | 10840        | 239        | 0          |                |
| 10920                     | 181842,19  | 10920        | 181842,19  | 0          |                |
| 11600                     | 6530,69    | 11600        | 6530,69    | 0          |                |
| 11620                     | 1170,74    |              |            | 1170,74    | Avgiftsfri art |
| 11650                     | 559220,77  | 11650        | 559220,77  | 0          |                |
|                           |            |              |            |            |                |

## Undervisningsbygg Oslo KF

| Undervisningsbygg Oslo KF |           |            |              |                   | 2015           |
|---------------------------|-----------|------------|--------------|-------------------|----------------|
|                           |           |            |              | 1170,74           |                |
|                           |           |            |              |                   |                |
|                           |           | <b>Art</b> | <b>Beløp</b> | <b>Differanse</b> |                |
| 01610                     | 110754,17 | 01610      | 110754,17    | 0                 |                |
| 01630                     | 11635     | 01630      | 11635        | 0                 |                |
| 01690                     | 22867,85  | 01690      | 22867,85     | 0                 |                |
| 11610                     | 199619,34 | 11610      | 199619,34    | 0                 |                |
|                           |           | 11620      | 1170,74      | -1170,74          | Avgiftspliktig |
| 11630                     | 21611     | 11630      | 21611        | 0                 |                |
| 11670                     | 15000     | 11670      | 15000        | 0                 |                |
| 11690                     | 31430,65  | 11690      | 31430,65     | 0                 |                |
|                           |           |            |              | 0                 |                |
|                           |           |            |              | -1170,74          |                |

Avvik i 2015, som skyldes bruk av lønnsart 3020 skulle gått mot konto 11650 og ikke 11620. Utviklings- og kompetanseetaten korrigerer i 2016.

### Note 27. Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

|                                                                               | <b>Merverdiavgiftsloven kap 9</b><br><b>Merverdiavgiftsforskriften kap 9</b> | <b>Kompensasjonsloven § 16</b><br><b>Kompensasjonsforskriften § 6</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i.h.t. mvaf. § 9.1.2 | Delvis                                                                       | Delvis                                                                |
| Dokumentasjon vedrørende bruk av kapitalvarer utarbeidet i.h.t. mvaf. § 9.1.3 | Delvis                                                                       | Delvis                                                                |
| Behov for justering vurdert                                                   | Ja                                                                           | Ja                                                                    |
| Justering foretatt i termin 6                                                 | Ikke behov                                                                   | Ikke behov                                                            |
| Dokumentasjon av justeringen i.h.t mvaf. §§ 9.3.3 og 9.7.2 utarbeidet         | Ikke behov                                                                   | Ikke behov                                                            |

Undervisningsbygg er frivillig registrert for utleie i Merverdiavgiftregisteret med virkning fra 1.9.2013. Undervisningsbygg har utredet virksomhetens posisjon jfr. bestemmelser om justeringsreglene til eiendommen Kuben Kompetansesenter vgs og frivillig registrering er foretatt med virkning fra 1.9.2013.

Når det gjelder bruk av kjeller i eiendom Fyrstikkalleen 21, som ble tatt i bruk høsten 2010, har foretaket selv tatt det i bruk fra 2015 i forbindelse med flytting til nye kontorlokaler i Grensesvingen 7 høsten 2014.

Foretaket har ikke registrert noen endringer i bruk av lokaler. Undervisningsbygg har høsten 2010 foretatt gjennomgang og vurdering av eiendomsporteføljen i forhold til ulike problemstillinger knyttet til mva – problematikk. Det er utarbeidet en oversikt over problemstillingene knyttet til hver eiendom. De fleste av tilfellene var avklart og klassifisert som ikke aktuelle for foretaket. I henhold til husleiekontrakter skal skolen sende forespørsel til Undervisningsbygg og be om tillatelse til å fremleie lokaler og oppgi til hvilket formål lokalene skal benyttes.

## Undervisningsbygg Oslo KF

Høsten 2013 ble det utarbeidet og sendt et spørreskjema til alle skolene for å kartlegge om skolene selv driver, eller fremleier arealer, til avgiftspliktig virksomhet. Flere av skolene har ikke respondert på Undervisningsbyggs henvendelse. Tiltak som ble iverksatt i 2014, som går ut på at foretakets medarbeidere (forvaltere) innhenter opplysninger i forbindelse med deres besøk/arbeid på skolene, ble videreført i 2015. I henhold til de tilbakemeldingene foretaket har fått fra skolene i 2014 og 2015 var det ikke endring i bruk av lokalene.

### **Note 28. Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter**

Retningslinjer for beregning og bokføring av byggelånsrenter og administrasjonsutgifter ble gitt i veileder fra departementet utgitt i november 2011 og i rundskriv 24/2011 av 12.12.2011. P.t. har ikke Undervisningsbygg systemer som kan ivareta bokføring av påløpte, «eksakte» kostnader per investeringsprosjekt.

Foretaket har satt i gang et prosjekt som skal utrede muligheten for å bruke registreringssystemet MinTid til timeregistrering. Det er ikke alle utførte arbeidsoppgaver som lar seg «time-registrere» per investeringsprosjekt; eksempelvis: Regnskap, økonomioppfølging, rapportering, registrering av dokumenter, SHA og andre kontroller, IKT, mm.

Undervisningsbygg har beregnet andel av administrative kostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet.

### **Kostnader i Prosjektavdelingen**

#### **1. Prosjektutviklingskostnader føres i sin helhet i driftsregnskapet**

- Prosjektutviklingskostnader faktureres kunde (hovedsakelig Utdanningsetaten) fortløpende
- Eventuelle ikke fakturerbare kostnader dekkes over driften

#### **2. Utbyggingsprosjekter – investering - fordeling av kostnader**

- Kostnader knyttet til innleide prosjektledere er belastet investeringsprosjekter direkte og fortløpende i investeringsregnskapet.

8.

- Direkte kostnader knyttet til egne ansatte prosjektledere (lønn, sosiale utgifter) er belastet respektive prosjekter i form av vurderte antall timer over året i henhold til kostnader bokført i Agresso. Der hvor prosjektledere/medarbeidere arbeidet på flere prosjekter samtidig er det gjort en %-vis fordeling i henhold til vurdert månedlig belastning/aktivitet. Beregning og fordeling av kostnadene er i 2015 gjort på årsbasis. Som nevnt har foretaket satt i gang et prosjekt som skal utrede muligheten for å bruke registreringssystemet MinTid til timeregistrering og belastning av lønnskostnader fortløpende.

9.

- Resterende kostnader i prosjektavdelingen: Prosjektrådgivning/prosjektstøtte/avd. direktør/ seksjonsledere/prosjektmedarbeidere (lønn, sosiale utgifter) og andre kostnader i prosjektavdelingen (bl.a. kurs, telefon) er ført i investeringsregnskapet på et dummy-prosjekt. Der deltagelse/bidrag på et prosjekt har representert minimum 20 % av totalt antall timer for en medarbeider, er disse timene ført på det aktuelle prosjekt. Resten av lønnskostnadene og alle andre kostnader i prosjektavdelingen ble fordelt på investeringsprosjekter i henhold til påløpte produksjonskostnader. Denne belastningen er vurdert ut fra det respektive investeringsprosjektets størrelse og

## Undervisningsbygg Oslo KF

påløpte totale produksjonskostnader i 2015. Fordeling av kostnadene i 2015 er gjort på årsbasis og bokført som administrasjonskostnad.

### **Driftskostnader (stabskostnader) som belastes investeringsprosjekter**

Beregningen er basert på kartleggingen av hvor stor andel av arbeidsoppgaver som utføres av staben som er direkte henførbare til utbyggingsprosjekter/investering. I beregningen av stabs-/administrative kostnader pr 31.12.2015 er lønnskostnader til adm. direktør og avd. direktører trukket ut. Belastningen er vurdert ut fra det respektive investeringsprosjektets størrelse og påløpte totale produksjonskostnader.

Investeringsprosjektene ble i 2015 belastet med en andel av administrative kostnader inkludert stabskostnader som utgjorde **gjennomsnittlig 3,47 %** (gjennomsnittlig 1,95 % stabskostnader).

Stabskostnader som er belastet investeringsregnskapet er 38,1 mill. – 1,95 %.

| Kost-sted  | Avdeling/seksjon  | Lønnskost-<br>nader til<br>fordeling<br>fratrasket<br>lønn avd.dir. | Andre<br>kostnader<br>til<br>fordeling. | Fordelings-<br>nøkkel -<br>andel inv.<br>prosj. | Lønnskost-<br>nader som<br>skal belastes<br>inv. prosj. | Andre<br>kostnader<br>som skal<br>belastes inv.<br>prosj. |
|------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 51340      | Adm. Dir.         | 888 267                                                             | 4 017 299                               | 50                                              | 444 133                                                 | 2 008 650                                                 |
| 51334      | Innkjøp/Jur. avd. | 3 541 553                                                           | 501 843                                 | 58                                              | 2 036 393                                               | 288 560                                                   |
| 51333      | Komm. avd.        | 1 224 498                                                           | 2 044 975                               | 60                                              | 734 699                                                 | 1 226 985                                                 |
| 51332      | Org. avd.         | 3 413 119                                                           | 3 522 246                               | 53                                              | 1 791 887                                               | 1 849 179                                                 |
| 51347      | Kvalitet          | 3 003 212                                                           | 790 330                                 | 53                                              | 1 600 712                                               | 421 246                                                   |
| 51348      | IKT               | 4 436 187                                                           | 14 988 675                              | 53                                              | 2 364 488                                               | 7 988 964                                                 |
| 51329      | Dokumentasjon     | 6 038 535                                                           | 14 925 069                              | 55                                              | 3 321 194                                               | 8 208 788                                                 |
| 51331      | Økonomi           | 7 654 007                                                           | -16 694                                 | 50                                              | 3 827 003                                               | -8 347                                                    |
| <b>SUM</b> |                   | <b>30 199 378</b>                                                   | <b>40 773 743</b>                       |                                                 | <b>16 120 510</b>                                       | <b>21 984 024</b>                                         |

### **Note 29. Byggelånsrenter**

I henhold til Rundskriv 27/2015 har Undervisningsbygg belastet byggelånsrenter på pågående byggeprosjekter etter følgende retningslinjer:

- Prosjekter med en byggetid på minimum to år – (rehabiliterings-prosjektene (kategori 106500) og superkubene er for eksempel ikke belastet med byggelånsrenter)
- 10.
- Løpende prosjekter er belastet med byggelånsrenter kun for den delen av investeringen som er finansiert ved opptak av lån i Lånefondet til og med 2013 (investering 2014 var udekket og investering 2015 er finansiert ved trekk i bykassen)
- 11.
- Det er kun renter og omkostninger av lån brukt til finansiering i investeringsregnskapet som er tatt med.

Investeringsprosjektene ble belastet med gjennomsnittlig byggelånsrente (inklusive omkostninger) på 3,89 % jfr. avregning fra Lånefondet/Byrådsavdeling for finans.

| Sum<br>renteutgift i<br>investerings- | Sum renteutgift i<br>driftsregnskapet | Årets påløpte<br>renteutgifter<br>(årets regning fra |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------|
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------|

## Undervisningsbygg Oslo KF

|                                                        | regnskapet          |                       | FIN)*                 |
|--------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Netto renteutgifter internt i kommunen                 | 4 347 678,00        | 927 616 544,66        | 931 964 222,66        |
| Netto renteutgifter eksternt (bank/finansiell leasing) |                     | 25 484 492,03         |                       |
| <b>Sum netto renteutgifter</b>                         | <b>4 347 678,00</b> | <b>953 101 036,69</b> | <b>931 964 222,66</b> |

\*Beløpet er inkludert omkostninger med kr 2 935 894,94

### Note 30. Kommunale foretaks merverdiavgifts posisjon

- Undervisningsbygg er i utgangspunktet en kompensasjonsberettiget virksomhet.
- Undervisningsbygg har utredet virksomhetens posisjon, jfr. bestemmelser om justeringsreglene, til eiendommen Kuben Kompetansesenter vgs og foretatt frivillig registrering for utleie av 251 parkeringsplasser i Merverdiavgiftregisteret med virkning fra 1.9.2013. Foretaket har inngått leiekontrakt med Europark (se note 27). Leieinntektene føres med utgående MVA, mens felleskostnadene med inngående MVA fordeles automatisk via trigger i Agresso, slik at MVA kompensasjon og MVA fradrag er riktig kontert.

12.

- Beregning av merverdiavgift etter reglene om snudd avregning benyttes per i dag ved kjøp av såkalte fjernleverbare tjenester anskaffet fra utlandet.

13.

- MVA-oppgaver for inngående og utgående MVA samt snudd avregning sendes terminvis via Altinn.

### 9 Resultatregnskap etter regnskapsloven

| Resultatregnskap etter regnskapsloven<br>(1000 kroner) | I<br>Regnskap<br>2015 | II<br>Opprin-<br>nelig<br>budsjett<br>2015 | III<br>Regulert<br>budsjett<br>2015 | IV<br>Regnskap<br>2014 | V<br>Avvik<br>2015<br>(III-I) |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Salgs- og leieinntekter                                | -2 668 040            | -2 711 700                                 | -2 680 017                          | -2 343 698             | -11 977                       |
| Øvrige driftsinntekter                                 | -2 525                | 0                                          | 0                                   | -37 820                | 2 525                         |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                             | <b>-2 670 566</b>     | <b>-2 711 700</b>                          | <b>-2 680 017</b>                   | <b>-2 381 518</b>      | <b>-9 451</b>                 |
| Avskrivninger/nedskrivninger                           | 630 919               | 499 837                                    | 499 837                             | 456 112                | -131 082                      |
| Øvrige driftskostnader                                 | 388 780               | 425 640                                    | 439 035                             | 379 573                | 50 255                        |
| <b>Sum driftskostnader</b>                             | <b>1 019 698</b>      | <b>925 477</b>                             | <b>938 872</b>                      | <b>835 685</b>         | <b>-80 826</b>                |
| <b>Driftsresultat</b>                                  | <b>-1 650 867</b>     | <b>-1 786 223</b>                          | <b>-1 741 145</b>                   | <b>-1 545 833</b>      | <b>-90 278</b>                |
| Finansinntekter                                        | -21 563               | -24 900                                    | -11 033                             | -21 955                | 10 530                        |
| Finanskostnader                                        | 974 664               | 984 367                                    | 953 068                             | 719 264                | -21 596                       |
| <b>Sum finansposter</b>                                | <b>953 101</b>        | <b>959 467</b>                             | <b>942 035</b>                      | <b>697 309</b>         | <b>-11 066</b>                |
| <b>Ordinært resultat</b>                               | <b>-697 766</b>       | <b>-826 756</b>                            | <b>-799 110</b>                     | <b>-848 525</b>        | <b>-101 344</b>               |
| Sum ekstraordinære inntekter og kostnader              | 0                     | 0                                          | 0                                   | 0                      | 0                             |
| <b>Årsresultat</b>                                     | <b>-697 766</b>       | <b>-826 756</b>                            | <b>-799 110</b>                     | <b>-848 525</b>        | <b>-101 344</b>               |

### Avstemming regnskapsloven - kommunale regnskapsforskrifter:

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| Resultat etter kommunale forskrifter | -29 801 |
| Av-/nedskrivninger komm. forskrifter | 786 181 |
| Avskrivning av MVA                   | -74 902 |
| Tilbakeføring av tilskudd            | -80 360 |

## Undervisningsbygg Oslo KF

|                                                |                 |
|------------------------------------------------|-----------------|
| Avsatt til fond                                | -15 964         |
| Bruk av fond/disponering av fjorårets resultat | 15 964          |
| Overføring fra drift til investering           | -132 037        |
| Overføring til bykassa                         | -923 989        |
| Avdrag lån                                     | -242 858        |
| <b>Resultat etter regnskapsloven:</b>          | <b>-697 766</b> |

Tabellen over viser sammenhengen mellom driftsregnskap etter kommuneloven og resultatregnskap etter regnskapsloven. I resultatregnskapet er det ikke tatt inn årsoppgjørdisposisjoner som for eksempel overføring til eier, jfr. overføring til bykassen på 923,989 millioner kroner i oversikten. Etter regnskapsloven gir ikke resultatet rom for denne overføringen.

### ***Årsaksforklaring til avvik mellom regulert budsjett 2015 og regnskap 2015***

Årets resultat er 101,3 millioner kroner lavere enn budsjettet. Dette skyldes hovedsakelig av- og nedskrivningene som ligger omtrent 131,1 millioner kroner over budsjett. Driftskostnadene er lavere enn budsjettet og bidrar til å trekke merforbruket noe ned. Prinsipp for føring av investeringsinntekter/-tilskudd er endret slik at praksis nå er tilsvarende som for årene 2002-2005. Investeringsinntektene/-tilskuddene er i 2015 ført mot en tilskuddskonto og tilbakeføres som redusert avskrivning i henhold til det gjeldende anleggsmiddelets levetid. Endringen i praksis skyldes en vesentlig økning i størrelsen på beløpene samt at denne praksisen vurderes å være mer i tråd med regnskapsloven. Sammenligning av regnskap etter regnskapsloven og kommuneloven kompliseres av at driftsregnskapet etter kommunale bestemmelser og resultatregnskapet etter regnskapsloven på en del områder ikke er sammenlignbare, jfr. avstemmingen mellom de to regnskapsregimene. Resultatet for 2015 er en del dårligere enn for 2014, noe som er ytterligere kommentert under årsaksforklaring til avvik mellom regnskap 2015 og 2014.

Det presiseres for øvrig at det er budsjett etter kommunale forskrifter som legges til grunn ved driften av foretaket.

### ***Redegjørelse for budsjettreguleringer i løpet av 2015 (differanse mellom Dok.3 og regulert budsjett)***

Det vises til tilsvarende punkt under driftsregnskap etter kommuneloven. I forhold til budsjett etter regnskapsloven inngår kun de elementer som skal tas med i resultatregnskapet. Tallene blir derfor ulike i de to oppsettene. Det vises for øvrig til oversikten som viser avstemming av regnskapslov mot kommunale regnskapsforskrifter.

### ***Årsaksforklaring til større avvik mellom regnskap 2015 og regnskap 2014***

Resultatet er om lag 150,8 millioner kroner dårligere i 2015 enn for 2014. Dette skyldes hovedsakelig at økningen i finanskostnader og av- og nedskrivninger er høyere enn økningen i leieinntekter. I tillegg kommer endring av prinsipp for føring av inntekter som gjelder investeringer (ref. forklaring til avvik mellom budsjett og regnskap for 2015).

## **10 Balanseregnskap etter regnskapsloven**

| Tabell for balanseregnskap etter regnskapsloven | Regnskap 2015     | Regnskap 2014     | Endring          |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Anleggsmidler                                   | 23 895 068        | 21 083 161        | 2 811 907        |
| Omløpsmidler                                    | 507 238           | 409 773           | 97 465           |
| <b>Sum eiendeler</b>                            | <b>24 402 307</b> | <b>21 492 934</b> | <b>2 909 372</b> |
| Egenkapital                                     | 4 397 142         | 2 649 248         | 1 747 895        |
| Avsetning forpliktelser                         | -3 606 504        | -564 051          | -3 042 453       |
| Langsiktig gjeld                                | -24 001 057       | -21 212 197       | -2 788 860       |

## Undervisningsbygg Oslo KF

|                                 |                    |                    |                   |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Kortsiktig gjeld                | -1 191 888         | -2 365 935         | 1 174 046         |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b> | <b>-24 402 307</b> | <b>-21 492 934</b> | <b>-2 909 372</b> |

### ***Årsaksforklaring til større avvik mellom regnskap 2015 og regnskap 2014***

Ettersom foretaket fører regnskap etter kommunelovens bestemmelser blir balanseregnskapet i henhold til regnskapsloven kun en estimert oppstilling, basert på balansetall etter kommunale forskrifter, men korrigert for forhold som ulik håndtering av merverdiavgift og lignende. Som kommentert under resultatregnskapet er det ikke rom for å gjøre de samme overføringene til eier som gjøres i henhold til kommuneloven. Denne posten er i stedet ført som en reduksjon av egenkapitalen.

Beløpene i balanseoppstillingene etter de to regnskapsregimene er ulike, blant annet fordi anleggene aktiveres eksklusive merverdiavgift etter regnskapsloven. Dette får også betydning for avskrivningsbeløpene. For øvrig vil forklaringene som er gitt under punktet balanseregnskap etter kommunelovens bestemmelser være de samme som for balanse etter regnskapsloven.

### **11 Kontantstrømoppstilling etter regnskapsloven**

| <b>Kontantstrøm (regnskapsloven)</b>                    | <b>Regnskap 2015</b> | <b>Regnskap 2014</b> | <b>Regnskap 2013</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Periodens resultat                                      | 697 740              | 842 189              | 848 395              |
| Ordinære avskrivninger                                  | 630 945              | 525 011              | 456 242              |
| Endringer i leverandørgjeld og kundefordringer          | -1 154 737           | -49 522              | 475 346              |
| Forskjell kostn. ført pensj. og inn-/utbet. i ordningen | -22 648              | -6 163               | 28 013               |
| Endr. i bokførte pensjonsmidler/-forpliktelser          | 18 927               | 6 357                | -12 579              |
| Andre tidsavgrensningposter                             | 122                  | 368                  | 2 421                |
| <b>Netto likviditetsendring fra driften</b>             | <b>170 349</b>       | <b>1 318 240</b>     | <b>1 797 837</b>     |
| Utbetalinger vedrørende investeringer                   | -1 918 323           | -2 593 939           | -2 472 340           |
| <b>Netto likviditetsendring fra investeringer</b>       | <b>-1 918 323</b>    | <b>-2 593 939</b>    | <b>-2 472 340</b>    |
| Avdrag lån                                              | -242 858             | -215 025             | -191 348             |
| Opptak av ny langsiktig gjeld                           | 3 031 718            | 2 395 357            | 1 815 359            |
| Overført til bykassa                                    | -923 989             | -913 273             | -922 532             |
| <b>Netto likviditetsendringer fra finansiering</b>      | <b>1 864 871</b>     | <b>1 267 059</b>     | <b>701 479</b>       |
| <b>Netto endring i likvider gjennom året</b>            | <b>116 897</b>       | <b>-8 640</b>        | <b>26 976</b>        |
| Likviditetsbeholdning 01.01                             | 174 357              | 182 997              | 156 021              |
| <b>Likviditetsbeholdning 31.12</b>                      | <b>291 254</b>       | <b>174 357</b>       | <b>182 997</b>       |

### Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF

#### REVISORS BERETNING 2015 FOR UNDERVISNINGSBYGG OSLO KF

##### Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Undervisningsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 161,838 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 29,801 millioner kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger. Vi har ikke revidert de økonomiske oversiktene som er satt opp etter regnskapsloven.

##### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

##### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

##### *Konklusjon*

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling til Undervisningsbygg Oslo KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

##### Uttalelser om øvrige forhold

##### *Konklusjon om særbudsjett*

## **Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF**

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Unn H. Aarvold  
oppdragsansvarlig

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

### Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

#### Økonomisk oversikt - drift med budsjett

|                                                                      |                  |                              |                              |                 | Tall i hele<br>1000 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|---------------------|
|                                                                      | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik           | Regnskap<br>2014    |
| Brukerbetalinger                                                     | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Andre salgs- og leieinntekter                                        | -520             | -14 690                      | 0                            | -14 170         | 0                   |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | -19 058          | 0                            | 0                            | 19 058          | 0                   |
| Rammetilskudd                                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Andre statlige overføringer                                          | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Andre overføringer                                                   | -65 417          | -65 337                      | 0                            | 80              | 0                   |
| Inntekts- og formueskatt                                             | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Eiendomsskatt                                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Andre direkte og indirekte skatter                                   | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                           | <b>-84 995</b>   | <b>-80 027</b>               | <b>0</b>                     | <b>4 968</b>    | <b>0</b>            |
| Lønnsutgifter                                                        | 16 976           | 7 079                        | 0                            | -9 897          | 0                   |
| Sosiale utgifter                                                     | 5 896            | 2 657                        | 0                            | -3 239          | 0                   |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 14 042           | 40 199                       | 0                            | 26 157          | 0                   |
| Kjøp av tjenester som erstatte kommunal tjenesteproduksjon           | 26 220           | 21 315                       | 0                            | -4 905          | 0                   |
| Overføringer                                                         | 7 522            | 4 446                        | 0                            | -3 076          | 0                   |
| Avskrivninger                                                        | 146 373          | 0                            | 0                            | -146 373        | 0                   |
| Fordelte utgifter                                                    | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                            | <b>217 029</b>   | <b>75 697</b>                | <b>0</b>                     | <b>-141 332</b> | <b>0</b>            |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                         | <b>132 034</b>   | <b>-4 330</b>                | <b>0</b>                     | <b>-136 364</b> | <b>0</b>            |
| Renteinntekter og utbytte                                            | -133             | 0                            | 0                            | 133             | 0                   |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)                      | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>                                  | <b>-133</b>      | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>133</b>      | <b>0</b>            |
| Renteutgifter og låneomkostninger                                    | 3 126            | 0                            | 0                            | -3 126          | 0                   |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)                          | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| Avdrag på lån                                                        | 714              | 0                            | 0                            | -714            | 0                   |
| Utlån                                                                | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>                                   | <b>3 840</b>     | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>-3 840</b>   | <b>0</b>            |
| <b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>                         | <b>3 708</b>     | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>-3 708</b>   | <b>0</b>            |
| Motpost avskrivninger                                                | -146 373         | 0                            | 0                            | 146 373         | 0                   |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                          | <b>-10 631</b>   | <b>-4 330</b>                | <b>0</b>                     | <b>6 301</b>    | <b>0</b>            |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige                               | 0                | 0                            | 0                            | 0               | 0                   |

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

|                                                                    |               |              |          |              |          |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----------|--------------|----------|
| overskudd                                                          |               |              |          |              |          |
| Bruk av disposisjonsfond                                           | 0             | 0            | 0        | 0            | 0        |
| Bruk av bundne fond                                                | 0             | 0            | 0        | 0            | 0        |
| <b>Sum bruk av avsetninger</b>                                     | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>     | <b>0</b> |
| Overført til investeringsregnskapet                                | 4 330         | 4 330        | 0        | 0            | 0        |
| Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 0             | 0            | 0        | 0            | 0        |
| Avsatt til disposisjonsfond                                        | 0             | 0            | 0        | 0            | 0        |
| Avsatt til bundne fond                                             | 0             | 0            | 0        | 0            | 0        |
| <b>Sum avsetninger</b>                                             | <b>4 330</b>  | <b>4 330</b> | <b>0</b> | <b>0</b>     | <b>0</b> |
| <b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>                    | <b>-6 301</b> | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>6 301</b> | <b>0</b> |

### Økonomisk oversikt investering med budsjett

|                                                                      | Regnskap<br>2015 | Regulert<br>budsjett<br>2015 | Opprinnelig<br>budsjett 2015 | Avvik          | I hele 1000<br>kr<br>Regnskap<br>2014 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Salg av driftsmidler og fast eiendom                                 | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Andre salgsinntekter                                                 | -5               | 0                            | 0                            | 5              | 0                                     |
| Overføringer med krav til motytelse                                  | -1 538           | 0                            | 0                            | 1 538          | 0                                     |
| Kompensasjon for merverdiavgift                                      | -140 171         | 0                            | 0                            | 140 171        | 0                                     |
| Statlige overføringer                                                | -8 600           | -3 500                       | 0                            | 5 100          | 0                                     |
| Andre overføringer                                                   | -189             | 0                            | 0                            | 189            | 0                                     |
| Renteinntekter og utbytte                                            | 0                | 0                            | 0                            |                | 0                                     |
| <b>Sum inntekter</b>                                                 | <b>-150 502</b>  | <b>-3 500</b>                | <b>0</b>                     | <b>147 002</b> | <b>0</b>                              |
| Lønnsutgifter                                                        | 4 776            | 0                            | 0                            | -4 776         | 0                                     |
| Sosiale utgifter                                                     | 1 875            | 0                            | 0                            | -1 875         | 0                                     |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon | 432 206          | 629 268                      | 0                            | 197 062        | 0                                     |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon          | 4 991            | 0                            | 0                            | -4 991         | 0                                     |
| Overføringer                                                         | 140 171          | 0                            | 0                            | -140 171       | 0                                     |
| Renteutgifter og omkostninger                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Fordelte utgifter                                                    | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| <b>Sum utgifter</b>                                                  | <b>584 020</b>   | <b>629 268</b>               | <b>0</b>                     | <b>45 248</b>  | <b>0</b>                              |
| Avdrag på lån                                                        | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Utlån                                                                | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Kjøp av aksjer og andeler                                            | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Dekning av tidligere års udekket                                     | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Avsatt til ubundne investeringsfond                                  | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Avsatt til bundne investeringsfond                                   | 0                | 0                            | 0                            |                | 0                                     |
| <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>                                | <b>0</b>         | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>                              |
| <b>Finansieringsbehov</b>                                            | <b>433 517</b>   | <b>625 768</b>               | <b>0</b>                     | <b>192 251</b> | <b>0</b>                              |
| Bruk av lån                                                          | -429 187         | -621 438                     | 0                            | -192 251       | 0                                     |
| Salg av aksjer og andeler                                            | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Mottatte avdrag på utlån                                             | 0                | 0                            | 0                            | 0              | 0                                     |
| Overført fra driftsregnskapet                                        | -4 330           | -4 330                       | 0                            | 0              | 0                                     |

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

|                                  |                 |                 |          |                 |          |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| Bruk av tidligere års udisponert | 0               | 0               | 0        | 0               | 0        |
| Bruk av disposisjonsfond         | 0               | 0               | 0        | 0               | 0        |
| Bruk av bundne driftsfond        | 0               | 0               | 0        | 0               | 0        |
| Bruk av ubundne investeringsfond | 0               | 0               | 0        | 0               | 0        |
| Bruk av bundne investeringsfond  | 0               | 0               | 0        |                 | 0        |
| <b>Sum finansiering</b>          | <b>-433 517</b> | <b>-625 768</b> | <b>0</b> | <b>-192 251</b> | <b>0</b> |
| <b>Udekket/udisponert</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> |

### Balanseoppstilling

|                                                     | I hele 1000 kr    |               |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
|                                                     | Regnskap 2015     | Regnskap 2014 | Endring           |
| <b>EIENDELER</b>                                    |                   |               |                   |
| <b>Anleggsmidler</b>                                | <b>4 239 957</b>  | <b>0</b>      | <b>4 239 957</b>  |
| Faste eiendommer og anlegg                          | 4 227 575         | 0             | 4 227 575         |
| Utstyr, maskiner og transportmidler                 | 10 139            | 0             | 10 139            |
| Utlån                                               | 0                 | 0             | 0                 |
| Konserninterne langsiktige fordringer               | 0                 | 0             | 0                 |
| Aksjer og andeler                                   | 0                 | 0             | 0                 |
| Pensjonsmidler                                      | 2 244             | 0             | 2 244             |
| <b>Omløpsmidler</b>                                 | <b>221 063</b>    | <b>0</b>      | <b>221 063</b>    |
| Kortsiktige fordringer                              | 196 722           | 0             | 196 722           |
| Konserninterne kortsiktige fordringer               | 0                 | 0             | 0                 |
| Premieavvik                                         | 0                 | 0             | 0                 |
| Aksjer og andeler                                   | 0                 | 0             | 0                 |
| Sertifikater                                        | 0                 | 0             | 0                 |
| Obligasjoner                                        | 0                 | 0             | 0                 |
| Derivater                                           | 0                 | 0             | 0                 |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd                       | 24 341            | 0             | 24 341            |
| <b>SUM EIENDELER</b>                                | <b>4 461 021</b>  | <b>0</b>      | <b>4 461 021</b>  |
| <b>EGENKAPITAL</b>                                  |                   |               |                   |
| <b>Egenkapital</b>                                  | <b>-3 668 215</b> | <b>0</b>      | <b>-3 668 215</b> |
| Disposisjonsfond                                    | 0                 | 0             | 0                 |
| Bundne driftsfond                                   | 0                 | 0             | 0                 |
| Ubundne investeringsfond                            | 0                 | 0             | 0                 |
| Bundne investeringsfond                             | 0                 | 0             | 0                 |
| Regnskapsmessig mindreforbruk                       | -6 301            | 0             | -6 301            |
| Regnskapsmessig merforbruk                          | 0                 | 0             | 0                 |
| Udisponert i investeringsregnskapet                 | 0                 | 0             | 0                 |
| Udekket i investeringsregnskapet                    | 0                 | 0             | 0                 |
| Kapitalkonto                                        | -3 661 914        | 0             | -3 661 914        |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | 0                 | 0             | 0                 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)   | 0                 | 0             | 0                 |
| <b>GJELD</b>                                        |                   |               |                   |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                             | <b>-578 043</b>   | <b>0</b>      | <b>-578 043</b>   |
| Pensjonsforpliktelser                               | -4 534            | 0             | -4 534            |
| Ihenderhaverobligasjonslån                          | 0                 | 0             | 0                 |
| Sertifikatlån                                       | 0                 | 0             | 0                 |
| Andre lån                                           | 0                 | 0             | 0                 |
| Konsernintern langsiktig gjeld                      | -573 509          | 0             | -573 509          |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                             | <b>-214 762</b>   | <b>0</b>      | <b>-214 762</b>   |
| Kassekredittlån                                     | 0                 | 0             | 0                 |

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

|                                 |                   |          |                   |
|---------------------------------|-------------------|----------|-------------------|
| Annen kortsiktig gjeld          | -303 731          | 0        | -303 731          |
| Konsernintern kortsiktig gjeld  | 91 582            | 0        | 91 582            |
| Derivater                       | 0                 | 0        | 0                 |
| Premieavvik                     | -2 613            | 0        | -2 613            |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b> | <b>-4 461 021</b> | <b>0</b> | <b>-4 461 021</b> |

### MEMORIAKONTI

|                                   |          |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|
| <b>Memoriakonti</b>               | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Ubrukte lånemidler                | 0        | 0        | 0        |
| Ubrukte konserninterne lånemidler | 0        | 0        | 0        |
| Andre memoriakonti                | 0        | 0        | 0        |
| Motkonto for memoriakontiene      | 0        | 0        | 0        |

## Noteopplysninger

### 4C Anskaffelse og anvendelse av midler      Regnskap 2015    Regnskap 2014    Endring

#### Anskaffelse av midler

|                                                |                 |          |                 |
|------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------------|
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)            | -84 995         | 0        | -84 995         |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)      | -150 502        | 0        | -150 502        |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | -429 320        | 0        | -429 320        |
| <b>Sum anskaffelse av midler</b>               | <b>-664 817</b> | <b>0</b> | <b>-664 817</b> |

#### Anvendelse av midler

|                                               |                |          |                |
|-----------------------------------------------|----------------|----------|----------------|
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)            | 70 656         | 0        | 70 656         |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)      | 584 020        | 0        | 584 020        |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | 3 840          | 0        | 3 840          |
| <b>Sum anvendelse av midler</b>               | <b>658 516</b> | <b>0</b> | <b>658 516</b> |

#### Anskaffelse - anvendelse av midler

|                    |   |   |   |
|--------------------|---|---|---|
| Ubrukte lånemidler | 0 | 0 | 0 |
|--------------------|---|---|---|

Endring i ubrukte lånemidler      0

**Endring i arbeidskapital      -6 301**

Beløp i 1000 kr

### Spesifikasjon av endring i arbeidskapital    Regnskap 2015    Regnskap 2014    Endring

#### Omløpsmidler

|                                         |                |          |                |
|-----------------------------------------|----------------|----------|----------------|
| Endringer kortsiktige fordringer        | 196 722        | 0        | 196 722        |
| Endring aksjer og andeler               | 0              | 0        | 0              |
| Endring av obligasjoner og sertifikater | 0              | 0        | 0              |
| Endring betalingsmidler                 | 24 341         | 0        | 24 341         |
| Endring premieavvik                     | 0              | 0        | 0              |
| <b>Sum endring omløpsmidler</b>         | <b>221 063</b> | <b>0</b> | <b>221 063</b> |

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

### Kortsiktig gjeld

|                          |          |            |
|--------------------------|----------|------------|
| Endring kortsiktig gjeld | -214 762 | 0 -214 762 |
|--------------------------|----------|------------|

|                               |              |                |
|-------------------------------|--------------|----------------|
| <b>Endring arbeidskapital</b> | <b>6 301</b> | <b>0 6 301</b> |
|-------------------------------|--------------|----------------|

### 4D Avsetninger og bruk av avsetninger Regnskap 2015

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| Avsetninger             | 6 301 |
| Bruk av avsetninger     | 0     |
| Til avsetning senere år | 0     |

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| <b>Netto avsetninger</b> | <b>6 301</b> |
|--------------------------|--------------|

### Note 2 Pensjon

Spesifikasjon for regnskapsføring og pensjonsnote 2015 (GKRS)

| Pensjonskostnad                             | 2015             | 2014     |
|---------------------------------------------|------------------|----------|
| Nåverdi av årets opptjening                 | 4 515 886        | 0        |
| Rentekostnad                                | 220 700          | 0        |
| Forventet avkastning på pensjonsmidler      | -61 600          | 0        |
| Netto pensjonskostnad                       | 4 674 986        | 0        |
| Administrasjonskostnad                      | 22 197           | 0        |
| <b>Samlet kostnad (inkl.administrasjon)</b> | <b>4 697 183</b> | <b>0</b> |

| Premieavvik            | 2015              | 2014     |
|------------------------|-------------------|----------|
| Innbetaling            | 2 406 702         | 0        |
| Administrasjonskostnad | -22 197           | 0        |
| Netto pensjonskostnad  | -4 674 986        | 0        |
| <b>Premieavvik</b>     | <b>-2 290 481</b> | <b>0</b> |

| Pensjonsforpliktelse                     | 31.12.2015       | 31.12.2014 |
|------------------------------------------|------------------|------------|
| Brutto påløpte pensjonsforpliktelser     | 4 534 370        | 0          |
| Pensjonsmidler                           | -2 243 889       | 0          |
| <b>Netto forpliktelse før arb.avgift</b> | <b>2 290 481</b> | <b>0</b>   |

| Avstemming                                     | 2015             | 2014     |
|------------------------------------------------|------------------|----------|
| Netto forpliktelse 01.01                       | 0                | 0        |
| Netto pensjonskostnad                          | 4 674 986        | 0        |
| Administrasjonskostnad                         | 22 197           | 0        |
| Premieinnbetaling                              | -2 406 702       | 0        |
| <b>Balanseført netto forpliktelse UB 31.12</b> | <b>2 290 481</b> | <b>0</b> |

| <u>Medlemstatus per 01.07.2015</u> | 2015    | 2014 |
|------------------------------------|---------|------|
| Aktive                             | 38      | 0    |
| Pensjonister                       | 3       | 0    |
| Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag   | 742 037 | 0    |

| <u>Økonomiske forutsetninger og annet</u> | 2015 | 2014 |
|-------------------------------------------|------|------|
|-------------------------------------------|------|------|

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

|                              |        |   |
|------------------------------|--------|---|
| Avkastning på pensjonsmidler | 5,65 % | - |
| Diskonteringsrente           | 5,00 % | - |
| Årlig lønnsvekst             | 3,96 % | - |
| Årlig G-regulering           | 3,96 % | - |
| Amortiseringsfaktor          | 7,00 % | - |

| <u>Aktuarmessige forutsetninger</u> | 2015    | 2014 |
|-------------------------------------|---------|------|
| Dødelighet                          | K2013FT | -    |
| Uførhet                             | OPF14   | -    |
| Giftemålssannsynlighet m.v.         | K2013FT | -    |
| Frivillig avgang                    | TABELL  | -    |
| Uttakstilbøyelighet AFP             | 40,00 % | -    |

### Note 3 Varige driftsmidler

| Tekst                                  | Gruppe 1 | Gruppe 2 | Gruppe 3 | Gruppe 4  | Gruppe 5  | Tomt/grunn | Sum       |
|----------------------------------------|----------|----------|----------|-----------|-----------|------------|-----------|
| <b>Anskaffelseskost 01.01</b>          |          |          |          | 2 663 551 |           | 339 745    | 3 869 243 |
|                                        |          | 8 053    | 7 874    |           | 850 020   |            |           |
| <b>Akkumulerte avskrivninger 01.01</b> |          |          |          |           | -68 572   |            | -68 572   |
| <b>Tilgang i regnskapsåret</b>         |          | 3 725    |          | 114 452   | 465 843   |            | 584 020   |
| <b>Avgang i regnskapsåret</b>          |          |          |          |           |           |            | -         |
| <b>Avskrivninger i regnskapsåret</b>   |          | -1 640   |          | -135 761  | -8 575    |            | -146 373  |
| <b>Nedskrivninger</b>                  |          |          | -397     |           |           |            |           |
|                                        |          |          |          | -605      |           |            | -605      |
| <b>Reverserte nedskrivninger</b>       |          |          |          |           |           |            | -         |
| <b>Bokført verdi</b>                   |          | 10 138   | 7 477    | 2 641 637 | 1 238 716 | 339 745    | 4 237 713 |
|                                        | -        |          |          |           |           |            |           |
| <b>Økonomisk levetid</b>               | 5 år     | 10 år    | 20 år    | 40 år     | 50 år     |            |           |
| <b>Avskrivningsplan</b>                | Lineær   | Lineær   | Lineær   | Lineær    | Lineær    |            |           |

224 og 227 Utstyr, maskiner, transportmidler og fast eiendom:

I hele kroner

**Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000-389 + art 429:**

|                                              |             |
|----------------------------------------------|-------------|
| Faste eiendommer og anlegg:                  | 580 294 453 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler:         | 3 725 063   |
| <b>Sum utgifter som skal aktiveres:</b>      | 584 019 516 |
| Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser: | 584 019 516 |
| Differanse:                                  | -           |
| Som skyldes                                  |             |

Anleggsmidler er aktivert inkludert mva. Mva er bokført og krevd kompensert i avgivende virksomheter.

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

Foretaket har benyttet regnskapsforskriftens §8 og God kommunal regnskapsskikk (GKRS) ved vurdering og registrering av anlegg mottatt av avgivende virksomheter. Foretaket har ikke hatt nødvendige forutsetninger for å korrigere levetiden som er oppgitt ved overtakelsen, slik at oppgitt levetid fra avgivende virksomheter er benyttet.

### Nedskrivning av anleggsmidler

| Anleggsgruppe |                                           | Behov for nedskrivning vurdert<br>(ja/nei) | I hele kroner<br>Nedskrevet med<br>(beløp) |
|---------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Gruppe 1      | EDB-utstyr, kontormaskiner                | Nei                                        |                                            |
| Gruppe 2      | Anleggsmaskiner, med videre               | Ja                                         |                                            |
| Gruppe 3      | Brannbiler, tekniske anlegg               | Ja                                         |                                            |
| Gruppe 4      | Boliger, skoler, veier                    | Ja                                         | 605 075                                    |
| Gruppe 5      | Administrasjonsbygg, sykehjem, med videre | Nei                                        |                                            |

Nedskrivningene består av følgende anlegg (i hele kroner):

#### Oppfyller ikke beløpsgrensen i vesentlighetskravet for aktivering GKRS:

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Jordal Amfi – påkostning      | Kr 36 197 |
| Gressbanen – påkostning       | Kr 9 040  |
| Klemetsrudhallen – påkostning | Kr 33 577 |

#### Bygg var revet ved overtakelse:

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| Valle Hovin, garderobebygg | Kr 526 260 |
|----------------------------|------------|

#### **Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)**

Ikke aktuell

#### **Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler**

Ikke aktuell

#### **Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån**

(Tall i 1 000)

| Tekst      | 2015    | 2014 | Gjenværende løpetid |
|------------|---------|------|---------------------|
| Lånefondet | 573 509 |      | 40                  |

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

### Beregning av minste tillatte avdrag

|                                            |              |
|--------------------------------------------|--------------|
| Sum ekstern langsiktig gjeld:              | 145 036      |
| 01.01.2015 (2.45 + 2.47)                   |              |
| Sum bokført verdi anleggsmidler:           | 3 460 927    |
| 01.01.2015 (2.22 - 2.27 fratrukket tomter) |              |
| Årets avskrivninger:                       | 146 373      |
| <b>Minste tillatte avdrag</b>              | <b>6 134</b> |

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| Betalte og utgiftsførte avdrag | 714    |
| -Minste tillatte låneavdrag    | 6 134  |
| = Over- /underdekning          | -5 420 |

### Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuell

### Note 8 Garantiansvar

Ikke aktuell

### Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

(Tall i 1 000)

| Type avtale                        | Årlig driftsutgift | Avtalen utløper                                 |
|------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------|
| Leiekontrakt lokaler Olav Vs gate  | 5 989              | 30.06.20                                        |
| Felleskostnader Romsås Senter      | 2 403              | Har ikke utløpsdato. Følger eierskap Romsås bad |
| Driftavtale hoppbakke Holmenkollen | 3 653              | 30.09.16                                        |

### Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi herunder MFO

Ikke aktuell.

### Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Ikke aktuell.

### Note 12 Strykninger

Ikke aktuell.

### Note 13 Opplysninger om egenkapitalkonti

Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

I hele tusen kroner

| Regnskapsmessig mindreforbruk                       | Budsjett 2015 | Regnskap 2015 |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Tidligere opparbeidet                               |               |               |
| Årets disponering                                   |               | 6 302         |
| Nytt mindreforbruk i regnskapsåret                  |               | 6 302         |
| Spesifikasjon over udekket i investeringsregnskapet |               |               |

| Udekket                                                | Budsjett 2015 | Regnskap 2015 |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Tidligere opparbeidet udekket                          |               |               |
| Årets avsetning til inndekking                         |               |               |
| Nytt udekket i regnskapsåret                           |               |               |
| Spesifikasjon over udisponert i investeringsregnskapet |               |               |

| Udisponert                       | Budsjett 2015 | Regnskap 2015 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Tidligere opparbeidet udisponert |               |               |
| Årets disponering                |               |               |
| Nytt udisponert i regnskapsåret  |               |               |

### Note 14      Kapitalkonto

#### Spesifikasjon av kapitalkonto

|                                                   | Tall i kroner og øre     |
|---------------------------------------------------|--------------------------|
| Økning i formue (kreditposter i året)             | Beløp                    |
| <b>IB - Saldo pr. 01.01.2015</b>                  | <b>-3 655 636 377,29</b> |
| Aktivering av fast eiendom og anlegg              | -580 294 452,53          |
| Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler | -3 725 063,00            |
| Kjøp av aksjer og andeler                         |                          |
| Oppskrivning av askjer og andeler                 |                          |
| Utlån                                             |                          |
| Avdrag på eksterne lån                            | -714 140,54              |
| Endring pensjonsmidler                            | -2 243 889,00            |
| Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler      |                          |
| Estimatavvik pensjonsmidler                       | 0,00                     |
| <b>Sum pr. 31.12.15</b>                           | <b>-4 242 613 922,36</b> |

| Redusert formue (debitposter i året)                       | Beløp          |
|------------------------------------------------------------|----------------|
| Salg av fast eiendom og anlegg                             |                |
| Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg              | 145 337 505,99 |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler                |                |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 1 640 427,83   |

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

|                                                    |                         |
|----------------------------------------------------|-------------------------|
| Salg av aksjer og andeler                          |                         |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                  |                         |
| Avdrag på utlån (mottatte avdrag)                  |                         |
| Avskrivning sosiale utlån                          |                         |
| Avskrivning andre utlån                            |                         |
| Bruk av midler fra eksterne lån                    | 429 187 487,47          |
| Endring pensjonsforpliktelser                      | 4 534 370,00            |
| Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse |                         |
| Estimatavvik pensjonsforpliktelser                 | 0,00                    |
| Finansiering av investeringsregnskapet             |                         |
| <b>UB - Saldo pr. 31.12.15</b>                     | <b>3 661 914 131,07</b> |

|                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| <b>Sum pr. 31.12.15</b> | <b>4 242 613 922,36</b> |
|-------------------------|-------------------------|

### Note 15 Investeringsoversikt

| Prosjektnummer | Prosjektnavn                        | Bruk av avsetning | Opprinnelig budsjett | Regulert budsjett | Beløp          | Ytterligere til disposisjon |
|----------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------|-----------------------------|
| 113800         | Munchmuseet - strakstiltak          | -                 | -                    | 0                 | 5 477          | -5 477                      |
| 114800         | HC tiltak                           | -                 | -                    | 0                 | 0              | 0                           |
| 115810         | Rehabilitering idrettsanlegg        | -                 | -                    | 21 368            | 13 108         | 8 260                       |
| 115811         | Idrettsprosjekter diverse           | -                 | -                    | 138 000           | 15 554         | 122 446                     |
| 115820         | Idrettsprosjekter prosjektering etc | -                 | -                    | 6 200             | 9 408          | -3 208                      |
| 115821         | Leirskallen turnhall                | -                 | -                    | 49 453            | 36 561         | 12 892                      |
| 115870         | Nytt hovedbibliotek                 | -                 | -                    | 299 155           | 166 416        | 132 739                     |
| 115871         | Nytt Munch-museum                   | -                 | -                    | 45 350            | 176 268        | -130 918                    |
| 116810         | Idrettsanlegg - rehab/nybygg        | -                 | -                    | 61 912            | 7 745          | 54 167                      |
| 116830         | Biler og maskiner                   | -                 | -                    | 0                 | -1 350         | 1 350                       |
| <b>SUM</b>     |                                     | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>621 438</b>    | <b>429 187</b> | <b>192 251</b>              |

Tabellen inneholder netto tall

I forbindelse med opprettelsen av foretaket er investeringsprosjekter flyttet fra Omsorgsbygg (OBY), Bymiljøetaten (BYM), Kulturbyggene i Bjørvika (KIB) og midlertidig etat for kultur- og idrettsbygg til KID. Fordi flyttingen er gjort i løpet av 2015 er det ikke beløp for Dok. 3 2015 og Regnskap 2014. Påløpt kostnad i 2015 er overført fra avgivende virksomheter og budsjett i henhold til byrådssak 121/15. Det er enkelte budsjettposter i avgivende virksomhetene som ikke er i henhold til byrådssaken, disse vil bli søkt overført til KID i 2016.

### 113800 - Munchmuseum – strakstiltak

## **Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF**

Dette prosjektet er overtatt fra OBY og gjelder dagens Munchmuseum. Midlene er benyttet til rehabilitering av akutt oppståtte behov. Det er ikke overført budsjett som ligger på kapittel 059.

### **114800 – HC tiltak**

Dette prosjektet er knyttet til tilretteleggingstiltak for handicappede på dagens Deichmanske bibliotek Grünerløkka og er overtatt fra OBY. Overføring av tilskudd er lik kostnad for 2015.

### **115810 - Rehabilitering idrettsanlegg**

Prosjektmidlene benyttes til rehabilitering av idrettsanlegg i Oslo. I 2015 er det utført rehabilitering på til sammen 11 anlegg. Grunnet at enkelte tiltak krever at anleggene ikke kan være i bruk er disse planlagt utført vår/sommer 2016. Dette gjør at prosjektet har et mindreforbruk på kr 8,2 mill i 2015, men det er planlagt en tilsvarende høyere produksjon i 2016.

### **115811 - Idrettsprosjekter diverse**

Under dette prosjektet er det budsjettet med midler til tidligfase-aktiviteter knyttet til Lillomarka arena og Dælenenga flerbrukshall. Den største delen av prosjektets budsjett er bundet opp til Frogner is- og flerbrukshall, som er forsinket i forhold til opprinnelig forutsetning for budsjettperiodiseringen. KID leverte innen fristen i desember styringsdokument for Frogner is- og flerbrukshall til Byrådsavdeling for næring og eierskap. Prosjektet har et mindreforbruk på kr 122 mill. Ved et eventuelt vedtak om gjennomføring av Frogner is- og flerbrukshall vil i hovedsak hele mindreforbruket bli planlagt disponert. I tillegg er det ikke overført budsjett på til sammen kr 1,6 mill, som ligger på kapittel 542.

### **115820 - Idrettsprosjekter prosjektering etc**

Dette prosjektet består av 3,2 mill kr til mindre tiltak knyttet til IKT-infrastruktur og snøproduksjonsanlegg m.m. i Holmenkollen, skiskytter VM og 3 mill kr relatert til tidligfaseaktiviteter for Jordal amfi. Merforbruket skyldes i hovedsak at det ikke er overført budsjett på til sammen kr 3 mill, som ligger på kapittel 505.

### **115821 - Leirskallen turnhall**

Leirskallen turnhall ble ferdigstilt og overlevert KIDs driftsorganisasjon i desember 2015. Sluttrapport vil foreligge innen 1 år etter ferdigstillelse. Prosjektet er gjennomført innenfor styringsrammen med et reelt mindreforbruk på ca 2 mill kr. Det er et avvik mellom budsjettet som ble overført KID og kostnadsrammen. I tillegg er det ikke overført budsjett på til sammen kr 16 mill, som ligger på kapittel 542.

### **115870 - Nytt Hovedbibliotek**

Store lekkasjer inn i byggegropen har fått betydelige økonomiske og fremdriftsmessige konsekvenser for prosjektet. KID leverte i oktober en rapport som konkluderte med at det var nødvendig å endre kostnadsrammen for prosjektet og at forventet ferdigstillelse av bygget er desember 2019.

Grunnet den forsinkede fremdriften har prosjektet et mindreforbruk på kr 133 mill. I tillegg er det ikke overført budsjett på til sammen kr 55,9 mill, som ligger på kapittel 503.

### **115871 – Nytt Munch-museum**

KID leverte i oktober en rapport som konkluderte med at prosjektet kunne gjennomføres innenfor vedtatt kostnadsramme. I løpet av siste halvår har prosjektet kontrahert leverandører og kommet i gang med byggingen.

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

Prosjektet har et merforbruk på kr 133 mill i 2015. Dette skyldes at det ikke er overført budsjett på til sammen kr 95 mill, som ligger på kapittel 503 og at budsjettet var feil periodisert i 2015 og 2016. I forbindelse med vedtak av budsjett 2016 er prosjektets budsjettperiodisering endret i henhold til KID sin prognose.

### 116810 – Idrettsanlegg rehab/nybygg

Under dette prosjektet har arbeider knyttet til Åsland skytebane, Voldsløkka landhockey og Oslo skatehall vært budsjettert i 2015.

Kultur- og idrettsbygg fullførte styringsdokument med forprosjekt for Åsland skytebane og oversendte dette byrådsavdelingen den 29.9.2015. Arbeidet ble imidlertid stanset i forbindelse med budsjettbehandlingen for 2016 og Åsland skytebane har derfor et mindreforbruk på kr 22 mill.

Bygging av Oslo skatehall er nå igangsatt og i rute og vil etter planen ferdigstilles i desember 2016, dvs at årets mindreforbruk på kr 19,7 mill kun er et periodiseringsavvik og vil bli utlignet ved høyere produksjon i 2016.

Foretaket avventer bestilling for å kunne igangsette videre arbeid med Voldsløkka landhockey. Prosjektets mindreforbruk på kr 11,9 mill skyldes forsinkelse mot forutsetninger gjort for budsjettperiodiseringen.

Oversikt over større pågående investeringsprosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer: (Det vises til kommentarer under forrige tabell)

| Prosjektnummer                          | Bruk av avsetning | Opprinnelig budsjett | Regulert budsjett | Beløp   | I hele tusen kroner         |  |
|-----------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------|-----------------------------|--|
|                                         |                   |                      |                   |         | Ytterligere til disposisjon |  |
| 115870* Nytt hovedbibliotek             | 0                 | 0                    | 299 155           | 166 416 | 132 729                     |  |
| 115871* Nytt Munchmuseum                | 0                 | 0                    | 45 350            | 176 016 | -130 666                    |  |
| 11581103 Frogner is- og fleridrettshall | 0                 | 0                    | 131 600           | 13 298  | 119 902                     |  |
| 11681001 Åsland skytebane               | 0                 | 0                    | 25 600            | 3 101   | 22 499                      |  |
| 11681003 Voldsløkka landhockey          | 0                 | 0                    | 12 000            | 46      | 11 954                      |  |
| 11681004 Oslo skatehall                 | 0                 | 0                    | 24 312            | 4 599   | 19 713                      |  |

### Note 16 Selvkost

Ikke aktuell

### Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser er ført etter kommunal regnskapsstandard nr. 7 – foreløpig standard om usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen.

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

Dersom det er usikkert om en forpliktelse faktisk vil komme til oppgjør på et framtidig tidspunkt, og dette avhenger av bestemte fremtidige utløsende hendelser som KID ikke har full innflytelse på, kalles det en betinget forpliktelse. Betingede forpliktelser er således en type usikre forpliktelser, men de skal ikke regnskapsføres. Eksempel på en utløsende hendelse er at det faller en rettskraftig rettsavgjørelse. Det er både rettet krav mot KID og KID har krav rettet mot andre.

### **Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner**

Kultur- og idrettsbygg Oslo KF (KID) ble opprettet med virkning fra 1.7.2015.

Budsjettmidler knyttet til Leirskallen turnhall og Frogner is- og flerbrukshall på kr 17,6 mill er ikke overført fra kapittel 542 Bymiljøetaten.

I byrådssak 121/15 var det forutsatt at verdien av investeringer som er foretatt i etatene for disse anleggene 1. halvår 2015 skulle legges inn i foretakets balanse ved regnskapsavslutningen for 2015. Dette har medført at investeringsutgifter for 2015 i sin helhet er bokført i KID.

### **Note 19 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil**

Ikke aktuell

### **Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling**

| <b>Eiendeler:</b>                | <b>Beløp:</b>        |
|----------------------------------|----------------------|
| Anlegg Omsorgsbygg Oslo KF:      | 240 438 013          |
| Anlegg Bymiljøetaten:            | 2 679 478 723        |
| Anlegg Kulturbyggene i Bjørvika: | 880 755 144          |
| <b>Totalt eiendeler:</b>         | <b>3 800 671 880</b> |

| <b>Gjeld/EK:</b>                       |                       |
|----------------------------------------|-----------------------|
| Lån overdratt fra Omsorgsbygg Oslo KF: | -145 035 503          |
| Kapital fra Omsorgsbygg Oslo KF:       | -95 402 510           |
| Kapital fra Bymiljøetaten:             | -2 679 478 723        |
| Kapital fra Kulturbyggene i Bjørvika:  | -880 755 144          |
| <b>Totalt gjeld/EK:</b>                | <b>-3 800 671 880</b> |

Åpningsbalansen har et avvik på 4 675 776 opp mot vedtatte overføring av anlegg og kapital i bystyresak 189/15. Differansen er knyttet til enkelte anlegg, som ikke var hensyntatt i saken.

**Følgende anlegg ble overført KID ved etablering:**

**Omsorgsbygg Oslo KF:**

**Overført:**

**Byrådssak:**

**Differanse:**

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

|                                                    |                         |                          |                           |
|----------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Deichmanske hovedbibliotek                         | 51 453 874              | 51 453 874               | -                         |
| Vigelandsmuseet                                    | 82 397 102              | 82 397 102               | -                         |
| Deichmann bibliotek - Grünerløkka                  | 4 576 271               | 4 576 271                | -                         |
| Munchmuseet                                        | 90 016 227              | 90 016 227               | -                         |
| Tomt Deichmanske hovedbibliotek                    | 4 339 500               | 4 339 500                | -                         |
| Tomt - Munchmuseet                                 | 7 655 040               | 7 655 040                | -                         |
|                                                    | <b>240 438 013</b>      | <b>240 438 013</b>       | -                         |
| <b><u>Bymiljøetaten:</u></b>                       | <b><u>Overført:</u></b> | <b><u>Byrådssak:</u></b> | <b><u>Differanse:</u></b> |
| Prepareringsmaskin Prinoth T45 m/vinsj CH NR 70454 | 293 563                 | 293 563                  | -                         |
| Prepareringsmaskin Pisten Bully 600 W              | 858 751                 | 858 751                  | -                         |
| Prepareringsmaskin Pisten Bully 400 W              | 1 307 847               | 1 307 847                | -                         |
| Kässborer Pisten Bully 100                         | 3 132 914               | 3 132 914                | -                         |
| Kässborer Pisten Bully 400                         | 1 433 166               | 1 433 166                | -                         |
| Alpina Sherpa snøskuter                            | 153 125                 | 153 125                  | -                         |
| DL6818 Orkel T85S traktortilhenger                 | 625                     | 625                      | -                         |
| DN10017 Toyota Hiace, 4 hjuls trekk                | 188 067                 | 188 067                  | -                         |
| EL51509 Peugeot 4500 Varebil kl.2                  | 225 851                 | -                        | -225 851                  |
| EL51510 Peugeot 4500 Varebil kl.2                  | 236 902                 | -                        | -236 902                  |
| SV19228 Isuzu D-MAX 3,0 TD 4 WD LS                 | 223 067                 | 223 067                  | -                         |
| Jordal Amfi                                        | 3 490 850               | 3 490 850                | -                         |
| Jordal Amfi - påkostning 2013                      | 36 197                  | 36 197                   | -                         |
| Jordal Ungdomshall                                 | 19 608 707              | 19 608 707               | -                         |
| Jordal Idrettshall                                 | 22 243 391              | 22 243 391               | -                         |
| Grünerhallen                                       | 22 824 790              | 22 824 790               | -                         |
| Tøyenbadet Bygg                                    | 113 971 078             | 113 971 078              | -                         |
| Tøyenbadet rehabilitering                          | 12 534 176              | 12 534 176               | -                         |
| Voldsløkka skatehall                               | 4 091 035               | 525 297                  | -3 565 738                |
| Voldsløkka bandy og landhockey                     | 525 297                 | -                        | -525 297                  |
| Bislett stadion Slipset                            | 5 474 433               | 5 474 433                | -                         |
| Bislett stadion Bygg                               | 337 839 852             | 337 839 852              | -                         |
| Frogner stadion kunstis (2012)                     | 775 091                 | 775 091                  | -                         |
| Frogner stadion kunstis (2013)                     | 71 048                  | 71 048                   | -                         |

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

|                                         |               |               |   |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---|
| Lørenhallen                             | 6 793 582     | 6 793 582     | - |
| Romsås Bad/gymhall                      | 244 448       | 244 448       | - |
| Apalløkka idrettshall                   | 63 481 563    | 63 481 563    | - |
| Nordtvedt Bad                           | 15 939 472    | 15 939 472    | - |
| Stovner Idrettshall                     | 21 521 572    | 21 521 572    | - |
| Ellingsrud fleridrettshall              | 31 430 092    | 31 430 092    | - |
| Bøler Bad                               | 17 237 737    | 17 237 737    | - |
| Manglerud Ishall                        | 30 789 145    | 30 789 145    | - |
| Manglerud Ishall (2012)                 | 126 673       | 126 673       | - |
| Oppsal Arena                            | 67 275 379    | 67 275 379    | - |
| Holmlia Idrettshall                     | 23 027 890    | 23 027 890    | - |
| Holmlia Bad                             | 38 148 287    | 38 148 287    | - |
| Holmenkollen nasjonalanlegg             | 1 522 105 247 | 1 522 105 247 | - |
| Gressbanen                              | 9 040         | 9 040         | - |
| Holmenkollen lysløyper - rehabilitering | 1 098 407     | 1 098 407     | - |
| Furuset Kunstisbane                     | 302 205       | 302 205       | - |
| Frogner Is- og flerbrukshall            | 2 939 214     | 2 939 214     | - |
| Holmenkollen breddeanlegg               | 828 785       | 828 785       | - |
| Holmenkollen breddeanlegg (2012)        | 36 826 841    | 36 826 841    | - |
| Holmenkollen breddeanlegg (2013)        | 2 362 884     | 2 362 884     | - |
| Klemetsrudhallen                        | 17 216 868    | 17 216 868    | - |
| Klemetsrudhallen (2013)                 | 33 577        | 33 577        | - |
| Nytt Hovedbad Tøyen                     | 2 481 203     | 2 481 203     | - |
| Ullern kunstisbane                      | 1 369 243     | 1 369 243     | - |
| Ullern kunstisbane (2013)               | 3 659 114     | 3 659 114     | - |
| Vahlsgate flerbrukshall                 | 4 621 375     | 4 621 375     | - |
| Valle Hovin , garderobebygg             | 526 260       | 526 260       | - |
| Jordal Lagerbygg                        | 514 500       | 514 500       | - |
| Tøyenbadet                              | 2 329 642     | 2 329 642     | - |
| Bislett stadion                         | 77 222 036    | 77 222 036    | - |
| Frogner stadion                         | 89 485 484    | 89 485 484    | - |

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

|                                        |                      |                      |                   |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Frognerbadet                           | 2 817 673            | 2 817 673            | -                 |
| Frognerbadet sandfiltre                | 898 076              | 898 076              | -                 |
| Frognerbadet (2013)                    | 1 060 458            | 1 060 458            | -                 |
| Voksen Flerbrukshall                   | 27 768 623           | 27 768 623           | -                 |
| Ellingsrud Flerbrukshall               | 80 000               | 80 000               | -                 |
| Bergbanen                              | 5 492 261            | 5 492 261            | -                 |
| Spikersuppa - skøytebanen, kjøleanlegg | 7 874 046            | 7 752 058            | -121 988          |
|                                        | <b>2 679 478 723</b> | <b>2 674 802 947</b> | <b>-4 675 776</b> |

|                                         |                         |                          |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b><u>Kulturbyggene i Bjørvika:</u></b> | <b><u>Overført:</u></b> | <b><u>Byrådssak:</u></b> | <b><u>Differanse:</u></b> |
| Nytt hovedbibliotek                     | 437 126 410             | 437 126 410              | -                         |
| Nytt Munch-museum                       | 115 878 734             | 115 878 734              | -                         |
| Tomt Nytt hovedbibliotek Deichmann      | 163 875 000             | 163 875 000              | -                         |
| Tomt Nytt Munchmuseum                   | 163 875 000             | 163 875 000              | -                         |
|                                         | <b>880 755 144</b>      | <b>880 755 144</b>       | -                         |

### Note 21 Mellomværende med KF (Fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet)

Fordringer/gjeld mellom bykassen og foretakene:

I hele kroner

| Virksomhet - navn: | 31.12.2015 |            | Eget bilagsnummer | Motpartens bilagsnummer |
|--------------------|------------|------------|-------------------|-------------------------|
|                    | Fordringer | Gjeld      |                   |                         |
| Bymiljøetaten      |            | 180 719,61 | 11500080          | 11506928                |
|                    |            |            |                   |                         |
|                    |            |            |                   |                         |
| Sum                |            | 180 719,61 |                   |                         |

### Note 22 Overføring til/fra § 27 – samarbeid

Ikke aktuell

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

### Note 23    Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

I hele tusen kroner

| Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse | Totalt | Fordelt på:  |                          |          |
|-----------------------------------------------------------|--------|--------------|--------------------------|----------|
|                                                           |        | Egen kommune | Interkommunale selskaper | Andre    |
| Kjøp av varer og tjenester                                | 40 262 | 26 220       |                          | 14 042   |
| Overføringer                                              | 7 522  | 7 522        |                          |          |
| Renteutgifter og låneomkostninger                         | 3 126  | 3 840        |                          |          |
| Avdrag på lån                                             | 714    | 714          |                          |          |
| Sum                                                       | 51 624 | 38 296       |                          | - 14 042 |

| Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse | Totalt  | Fordelt på:  |                          |        |
|------------------------------------------------------------|---------|--------------|--------------------------|--------|
|                                                            |         | Egen kommune | Interkommunale selskaper | Andre  |
| Andre salgs- og leieinntekter                              | - 520   |              |                          | -520   |
| Overføringer med krav til motytelse                        | -19 058 | -18 823      |                          | -235   |
| Overføringer uten krav til motytelse                       | -65 417 | -65 417      |                          |        |
| Renteinntekter                                             | - 133   |              |                          | -133   |
| Sum                                                        | -85 128 | -84 240      |                          | - -888 |

Refusjon lønn er inkludert i overføringer med krav til motytelse – andre.

MVA-kompensasjon er lagt under egen kommune, da det er kommunen sentralt som søker og mottar kompensasjon fra staten.

### Note 24    Tap og avsetning til tap

Foretaket har ikke hatt tap eller avsetninger til tap i 2105

### Note 25    Dokumentasjon av balansen

| Handling                                                                                                                                                                                                                 | Hovedreferanse                         | Ja<br>Nei<br>Ikke aktuelt | Ev. merknader |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>Dokumentasjon av balansen</b><br>Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?                                                                                                     | BL § 11, 1. ledd                       | Ja                        |               |
| <b>Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende</b><br>Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende?<br>Er kontantbeholdning opptelt ved | BF § 6-2, 1. ledd<br>BF § 6-2, 2. ledd | Ja                        |               |

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

| Handling                                                                                                                                                                                                           | Hovedreferanse | Ja<br>Nei<br>Ikke aktuelt | Ev. merknader |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------|
| årets slutt?<br>Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?                                                                                                          |                |                           |               |
| <b>Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.</b><br>Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på? | BF § 6-4       | Ikke aktuelt              |               |

**Note 26    Kontroll av innberetningspliktige ytelser**  
KID har ingen avvik.

**Note 27    Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon**

Status i forhold til justeringsreglene skal fremgå av følgende tabell:

|                                                                              | <b>Merverdiavgiftsloven kap 9</b><br><b>Merverdiavgiftsforskriften kap 9</b> | <b>Kompensasjonsloven § 16</b><br><b>Kompensasjonsforskriften § 6</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i.h.t. mvaf.§ 9.1.2 | Nei                                                                          | Nei                                                                   |
| Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i.h.t. mvaf.§ 9.1.3      | Nei                                                                          | Nei                                                                   |
| Behov for justering vurdert                                                  | Nei                                                                          | Nei                                                                   |
| Justering foretatt i termin 6                                                | Nei                                                                          | Nei                                                                   |
| Dokumentasjon av justeringen i.h.t mvaf. §§ 9.3.3 og 9.7.2 utarbeidet        | Nei                                                                          | Nei                                                                   |

**Note 28    Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter**

For hele 2015 er to personer lønnet direkte på prosjektene Deichmanske hovedbibliotek og Munchmuseet. Det er i tillegg belastet lønn for ytterligere 4 ansatte fra 1.1.2015 til 30.9.2015.

Følgende lønnskostnader er belastet prosjekter overført fra KIB:

| Prosjektnr. | Prosjektnavn        | Beløp i hele kroner |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 115870      | Nytt hovedbibliotek | 3 093 580           |
| 115871      | Nytt Munch-museum   | 6 525 181           |
|             |                     | 6 618 761           |

## Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

For første halvår er det for prosjekt overtatt av BYM belastet lønns- og administrasjonskostnader på idrettsprosjekter ihht BYMs rutine for overføring. Rutinen er basert på timeskriving.

Følgende er belastet på prosjekter overført fra BYM:

| Prosjektnr. | Prosjektnavn                    | Beløp i hele kroner |
|-------------|---------------------------------|---------------------|
| 11581005    | Rehabilitering Klemetsrudhallen | 137 280             |
| 11581103    | Frogner is- og flerbrukshall    | 582 285             |
| 11582100    | Leirskallen turnhall            | 152 880             |
| 11681001    | Åsland skytebane                | 119 985             |
| 11681003    | Voldsløkka landhockey           | 45 630              |
| 11681001    | Oslo skatehall                  | 419 940             |
|             |                                 | 1 458 000           |

For prosjekt overtatt fra OBY – 113800 Munchmuseum Strakstiltak, har KID benyttet samme rutine som OBY for overføring av lønns- og administrasjonskostnader. Rutinen baserer seg på investeringsprosjektets størrelse og en skjønnsmessig andel av stabskost.

Følgende er belastet på prosjekter overført fra OBY:

| Prosjektnr. | Prosjektnavn               | Beløp i hele kroner |
|-------------|----------------------------|---------------------|
| 113800      | Munchmuseet - strakstiltak | 18 268              |
|             |                            | 18 268              |

### Note 29 Byggelånsrenter

Foretaket er ikke belastet byggelånsrenter for 2015.

### Note 30 Kommunale foretaks merverdiavgiftsposisjon

Pr 31.12.2015 er ikke KID registrert i merverdiavgiftsregisteret.

Prosessen med merverdiavgiftsregistrering ble påbegynt før Kultur- og idrettsbygg Oslo KF ble opprettet. Etter at foretaket ble opprettet 1.7.2015 ble samordnet registreringsmelding mottatt av Brønnøysundregistret 24.8.2015 og KID ble registrert i Enhetsregisteret og Foretaksregisteret 30.9.2015. Etter kontakt med Skatteetaten sendte KID ny søknad om registrering i merverdiavgiftsregisteret 19.11.2015. Denne gangen med søknad om frivillig og ordinær registrering. I brev av 14.12.2015 ber Skatteetaten om ytterligere informasjon. KID sendte inn etterspurt informasjon i brev av 6.1.2016.

KID har som beskrevet over etter opprettelsen 1.7.2015 arbeidet med både ordinær registrering og frivillig registrering. Saken er under behandling i Skatteetaten. I påvente av registrering følger foretaket kompensasjonsloven.

KIDs eiendomsportefølje omfatter eiendommer og anlegg som brukes både i merverdiavgiftspliktig og kompensasjonsberettiget virksomhet. Den avgiftspliktige delen omfatter i hovedsak museumsbygg, enkelte arrangementer (eksempelvis konserter), serveringsvirksomhet og salg av reklameplass. Den kompensasjonsberettigede delen omfatter bygg og anlegg som brukes av kommunen selv i kompensasjonsberettiget virksomhet eller stilles vederlagsfritt til disposisjon for idrettslag og/eller allmenheten. KID leier i hovedsak ut

## **Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF**

eiendommene til andre kommunale virksomheter som benytter det i egen virksomhet eller fremleier til tredjepart.

I sak om opprettelse av KID (byrådssak 121/15) ble det forutsatt at foretaket ville ha en avgiftspliktig omsetning som overstiger mer enn 20% av den samlede omsetning og derav skulle benytte den ordinære merverdiavgiftsordningen og ikke merverdiavgiftskompensasjonsordningen. Dette gjaldt for alle bygg/eiendommer. Med bakgrunn i dette ble foretakets budsjetter fastsatt uten merverdiavgift. I merverdiavgiftskompensasjonsordningen er merverdiavgift en utgift og merverdiavgiftskompensasjon en finansieringskilde. Derfor har det ingen økonomisk betydning om foretaket følger den ordinære merverdiavgiftsordningen eller momskompensasjonsordningen.

Kommuneadvokaten fikk høsten 2015 i oppdrag å vurdere KIDs avgiftsposisjon. Oppdraget er ikke ferdigstilt. KID mener det er stor sannsynligheten for at KIDs virksomhet blir vurdert til å være av en slik karakter at både den ordinære merverdiavgiftsordningen og merverdiavgiftskompensasjonsordningen kommer til anvendelse.

## Revisjonsberetning for Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

### REVISORS BERETNING 2015 FOR KULTUR OG IDRETTSBYGG OSLO KF

#### Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 10,631 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 6,301 millioner kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger. Vi har ikke revidert de økonomiske oversiktene som er satt opp etter regnskapsloven.

#### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Konklusjon*

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling til Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Presisering*

Det vises til note 30 side 21 i årsregnskapet der det er knyttet usikkerhet til foretakets merverdiavgiftsposisjon. Foretaket ble frivillig registrert for utleie av bygg eller anlegg i merverdiavgiftsregisteret 15.03.2016. Det arbeides videre med avklaring av foretakets

## **Revisjonsberetning for Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF**

merverdiavgiftsposisjon . Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

### **Uttalelser om øvrige forhold**

#### *Konklusjon om særbudsjett*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Unn H. Aarvold  
oppdragsansvarlig