

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Innhold

Byrådssak 1019/15	3
1 Innledning – anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler	10
2 Forskriftsbestemte rapporter	12
2.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet	12
2.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet	13
2.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet	14
2.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet	14
2.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet	15
2.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift	16
2.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering	17
2.8 Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter)	18
3 Forskriftsbestemte noter	20
3.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital	20
3.2 Pensjon	22
3.3 Kommunale garantier	29
3.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid, heleide aksjeselskaper og internt i kommunen	29
3.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler	30
3.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret	32
3.7 Kapitalkonto	35
3.8 Salg av finansielle anleggsmidler	36
4 Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk og andre kommunale regnskapsstandarder	37
4.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet	37
4.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster i regnskapet	37
4.3 Anleggsmidler	40
4.4 Investeringer	41
4.5 Finansielle eiendeler og forpliktelser	43
4.6 Langsiktig gjeld hos bykassen og lånefondet	43
4.7 Langsiktige forpliktelser	43
4.8 Andre egenkapitalposter	43
4.9 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester	44
4.10 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen	45
4.11 Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil	45
5 Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen	46
5.1 Regnskapsmessig resultat	46
5.2 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet	47
5.3 Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	47
5.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene	47
5.5 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner	48
5.6 Oppsummering av fullstendighetserklæringene	49
5.7 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene	49
Revisjonsberetning for bykassen og lånefondet	54
Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet	56
Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet	76
Konsoliderte oversikter	86
Boligbygg Oslo KF	99
Noteopplysninger	102

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF	114
Karea Oslo KF	116
Noteopplysninger	120
Revisjonsberetning for Karea Oslo KF	132
Omsorgsbygg Oslo KF	134
Noteopplysninger	138
Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF	160
Oslo Havn Oslo KF	162
Noteopplysninger	166
Revisjonsberetning for Oslo Havn Oslo KF	179
Undervisningsbygg Oslo KF	181
Noteopplysninger	185
Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF	201

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Byrådssak 1019/15

Saksfremstilling:

Driftsregnskapet

Bykassens regnskap for 2014 viser et regnskapsmessig overskudd på 136 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 608 millioner kroner, som er 1,4 mrd høyere enn regulert budsjett. Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett fremkommer slik:

Bykassen

Hovedoversikt drift - etter Kostra

Beløp i hele mill

	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Inntekts- og formueskatt	-25 237	-25 300	-25 700	-63	-24 253
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Generelt rammetilskudd	-10 181	-10 189	-10 115	-8	-9 856
Rammetilskudd flyktninger	-446	-437	-437	9	-426
Øvrige statlige overføringer	-1 762	-1 383	-1 089	379	-1 443
Andre driftsinntekter	-12 079	-10 717	-10 695	1 362	-11 502
Sum driftsinntekter	-49 705	-48 026	-48 035	1 679	-47 480
Sum driftsutgifter	50 038	48 848	47 427	-1 189	47 647
Brutto driftsresultat	333	822	-608	490	167
Utbytte og netto renter	-976	-952	-990	24	-957
Avdrag på gjeld	1 118	1 115	1 073	-2	1 044
Netto utlån	14	9	9	-6	16
Motpost avskrivninger	-1 096	-189	0	907	-1 092
Netto driftsresultat	-608	805	-516	1 413	-823
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	1 487	430	346	-1 058	2 199
Bruk av disposisjonsfond	-1 253	-1 253	-117	0	-1 408
Avsatt til bundne fond	787	452	275	-336	442
Bruk av bundne fond	-594	-478	-12	116	-616
Netto avsetninger	427	-850	492	-1 277	617
Overført til investeringsbudsjettet	29	29	24	0	374
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0	0	0	0	-169
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	16	16	0	0	0
Resultat	-136	0	0	136	0

Regnskapet viser at de frie inntektene samlet (skatt og rammetilskudd) er netto 71 mill lavere 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.

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Mindreforbruk i driftsregnskapet

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentreglen få godskrevet dette i 2015. Etater som har merforbruk i 2014 må selv dekke dette i 2015 innenfor 5-prosentregelen, og bydeler som har merforbruk i 2014 skal selv dekke dette i 2015 innenfor 4-prosentregelen. Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomheter et mindreforbruk med 746 mill til 2015, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 96 mill. Den samlede fremføringen til 2015, et mindreforbruk på 650 mill, er avsatt i regnskapet for 2014.

12 kapitler har et mindreforbruk og 6 kapitler har et merforbruk utover sin beregnede fremføring etter prosentreglene. Nettoeffekten av dette er et mindreforbruk på 45 mill, som inngår i bykassens resultat.

Investeringsregnskapet for bykassen

Investeringsregnskapet hadde samlede utgifter på 6,2 mrd eksklusive avsetninger. Tilsvarende utgifter i 2013 var på 5,2 mrd. Investeringene fordeler seg på investeringer i anleggsmidler 3,9 mrd, utlån 1,6 mrd, kjøp av aksjer og andeler 0,1 mrd og 0,6 mrd til avdrag på lån.

Bykassen				Beløp i hele mill	
Regnskapsskjema 2a - investering					
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Investeringer i anleggsmidler	3 888	6 914	4 004	3 026	2 890
Utlån og forskutteringer	1 587	1 903	1 743	316	1 730
Kjøp av aksjer og andeler	112	113	0	1	8
Avdrag på lån	634	1 012	649	377	590
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	465
Avsetninger	2 140	2 086	0	-54	2 122
Årets finansierungsbehov	8 361	12 028	6 396	3 666	7 805
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-888	-6 542	-4 269	-5 653	-2 564
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-124	-152	-146	-28	-1 312
Tilskudd til investeringer	-66	-21	0	45	-115
Kompensasjon for merverdiavgift	-272	-638	-367	-366	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-865	-856	-782	9	-855
Andre inntekter	-2	-2	0	0	-20
Sum ekstern finansiering	-2 218	-8 211	-5 564	-5 993	-4 865
Overført fra driftsbudsjettet	-29	-29	-24	0	-374
Bruk av tidligere år udisponert	0	0	0	0	-355
Bruk av avsetninger	-3 159	-3 788	-808	-629	-2 210
Sum finansiering	-5 406	-12 028	-6 396	-6 622	-7 805
Udekket/udisponert	2 955	0	0	-2 955	0

Udekket i investeringsregnskapet

Bykassens investeringsregnskap er avsluttet med såkalt ”udekket” på 3 mrd. Bykassens regulerte budsjett til bruk av lånemidler på 6,5 mrd består av 0,5 mrd til å finansiere utån av

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

egne midler, 4,8 til å finansiere investeringer i egne anleggsmidler og 1,2 mrd til videreutlån av Husbankmidler. Det har ikke vært behov for å ta opp lån for å finansiere investeringene i samsvar med regulert budsjett på 4,8 mrd. Det vil til enhver tid være usikkerhet knyttet til størrelsen på det faktiske lånebehovet. Det er ikke økonomisk hensiktsmessig å ta opp mer lån enn faktisk behov. Den delen av det budsjetterte låneopptaket som således ikke tas opp i budsjettåret kalles «udekket» i investeringsregnskapet.

Lånefondet har i 2014 tatt opp nye lån med 3 mrd og innfridd lån på 1,5 mrd. Kommunen har dekket sine investeringsutgifter blant annet ved å benytte overskuddslikviditet. For å redusere behovet for låneopptak er det i stedet benyttet 2,7 mrd fra ubundne fond. Dette består i hovedsak av bruk av ubundet investeringsfond med 1,9 mrd, avdragsfond med 0,4 mrd, fond samferdselsformål med 0,2 mrd og fond til finansiering av investeringer MOS med 0,2 mrd.

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriftene skal det udekkede beløpet føres opp til inndekking i investeringsbudsjettet i 2015. Det udekkede beløpet vil bli foreslått rebevilget i sak om revidert budsjett som fremmes i 2015.

Balansen

Arbeidskapitalen, omløpsmidler fratrasket kortsiktig gjeld, gir uttrykk for kommunens finansielle handlefrihet. I forhold til 2013 er det en reduksjon i arbeidskapitalen med 3,1 mrd. Arbeidskapitalen korrigert for premieavvik er pr. 31.12.2014 negativ med 4,1 mrd. Tilsvarende størrelse 31.12.2013 var negativ med 625 mill.

Bokførte faste eiendommer og anlegg pr. 31.12.2014 er 21,9 mrd, mens de pr 31.12.2013 var på 19,9 mrd.

Bykassens bokførte egenkapital var 44 mrd ved utgangen av 2014. Dette er en økning på 4 mrd 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 2014 mottatt 2,4 mrd i merverdiavgiftskompensasjon, som er 0,4 mrd mer enn i 2013.

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 tilfredsstillende kravet til særskilt tilrettelegging. Skatt Øst har i brev av 15.03.2013 tilbakekalt ovennevnte brev fra Oslo fylkesskattekontor.

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

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 tilsvarende 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. Det er ikke kommet avklaringer fra Finansdepartementet, og kommunen krever således kompensasjon i samsvar med brevet fra Oslo fylkesskattekontor inntil slik 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 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. Kommunen avventer endelig avklaring, og beløpet er fortsatt avsatt i balansen.

Helseetaten - tidstaktsordningen

Tidstaktsordningen er en oppgjørsordning underlagt folketrygdloven som forvaltes av Helseøkonomiforvaltningen, HELFO. Refusjon betales etter ulike takster for ulike prosedyrer, konsultasjoner med videre. Refusjonen inneholder en tidstakst som er et tillegg for tidsbruk ved konsultasjoner som varer utover 20 minutter. I følge HELFO kan tidstakst kreves hvis konsultasjonen varer utover 20 minutter, hvor det foregår undersøkelse/behandling og det er direkte kontakt mellom lege og pasient.

Helseetaten v/Legevakten har gjennom flere år krevd tidstakster for behandling av pasienter basert på den registrerte tiden pasienten behandles, utover den tiden det er direkte kontakt mellom lege og pasient. I dette tidsrommet er ikke nødvendigvis legene inne hos pasienten hele tiden, men de arbeider tett sammen med sykepleiere om behandlingen. Helseetaten v/Legevakten har ansett dette for å være en kontinuerlig medisinsk behandling som en lege står ansvarlig for. Fra og med september 2014 har etaten endret sin beregningsmodell for tidstakster, slik at den er i samsvar med HELFOs presisering av reglene.

HELFO åpnet i desember 2014 kontrollsak mot Oslo kommune. Det er avsatt 31 millioner kroner i regnskapet for 2014, men størrelsen på for meget krevd refusjon er usikker.

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 lånefondet regnskap i denne saken.

Foretakene har et samlet regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på 49 mill i 2014.

De samlede utgiftene til investeringer i 2014 var 9,4 mrd for bykassen og de kommunale foretakene. I 2014 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 5,4 mrd, mens

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

bykassens investeringer i anleggsmidler utgjorde 3,9 mrd. Ca 57,4 prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskaper. Tilsvarende andel i 2013 var ca 57 prosent. Dette er omtrent samme fordeling av investeringene som i 2013. Inntekter fra salg av anleggsmidler er 0,7 mrd i 2014, hvorav 0,1 mrd er ført i bykassen.

Regnskapsskjema 2a - investering konsern					I hele mill
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Investeringer i anleggsmidler	9 358	13 967	10 397	4 610	6 801
Utlån og forskutteringer	1 587	1 903	1 743	316	1 730
Kjøp av aksjer og andeler	521	522	0	1	8
Avdrag på lån	754	1 012	649	258	694
Dekning av tidligere års udekket	2 275	2 275	0	0	2 598
Avsetninger	2 146	2 096	0	-50	2 132
Årets finansieringsbehov	16 641	21 775	12 790	5 134	13 963
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-3 810	-13 548	-8 713	-9 737	-5 166
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-690	-738	-228	-48	-1 460
Tilskudd til investeringer	-629	-619	-438	10	-288
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 066	-1 754	-1 370	-688	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 033	-1 023	-1 042	11	-861
Andre inntekter	-2	-2	0	0	-20
Sum ekstern finansiering	-7 231	-17 683	-11 790	-10 452	-7 794
Overført fra driftsregnskapet	-166	-166	-143	0	-1 155
Bruk av tidligere års udisponert	-130	-130	-49	0	-411
Bruk av avsetninger	-3 171	-3 795	-808	-624	-2 328
Sum finansiering	-10 698	-21 775	-12 790	-11 076	-11 689
Udekket/udisponert	5 942	0	0	-5 942	2 275

Mindreforbruk for investeringer i anleggsmidler

For konsernet samlet har investeringer i anleggsmidler et mindreforbruk på 4,6 mrd. Årsakene til dette avviket kan kategoriseres slik:

Kategorisering av avviket:

	Beløp i mrd kr
Periodiseringsavvik, men innenfor vedtatt tidsplan	2,8
Reelle forsinkelser i forhold til vedtatt tidsplan	0,6
Uforutsigbare avsetninger	1,0
Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	0,07
Sum mindreforbruk 2014 *)	4,5

*)Differansen på 0,1 mrd i forhold til avviket i regnskapsskjema 2A ovenfor skyldes at overføringskapitlene til foretakene er holdt utenfor kategoriseringen av avvikene for å unngå dobbeltrapportering.

Udekket i investeringsregnskapet

Lånefondets eksterne innlån pr. 31.12.2014 er på 28 mrd. Kommunen har i 2014 inndeckt det udekkede beløp hos Undervisningsbygg Oslo KF fra 2013 på 2 275 millioner kroner i

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

samsvar med budsjett. Med unntak for Boligbygg Oslo KF har bykassen og de øvrige foretakene avsluttet investeringsregnskapet med 5 942 millioner kroner i udekket i 2014.

Utlån fra lånefond til bykassen og foretakene forutsetter at lånefondet har foretatt tilstrekkelige eksterne låneopptak (lånefondet kan ikke regnskapsføre høyere bruk av interne utlån enn hva som faktisk er tatt opp av eksterne lån). Det har ikke vært behov for å ta opp ytterligere lån for å finansiere investeringene.

Økonomiske og administrative konsekvenser

De økonomiske konsekvensene vil bli behandlet i egen sak om revidert budsjett som fremmes i 2015.

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 i året etter regnskapsåret, og revisjonsberetningen skal være ferdig innen 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 følgende:

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 2014.](#)

Byrådsavdeling for finans, den

Eirik Lae Solberg

Byrådet tiltrådte innstillingen fra byråden for finans.

Byrådet, den

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Stian Berger Røsland

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 2014 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 punket 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.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

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 2014 for bykassen og lånefondet

2 Forskriftsbestemte rapporter

2.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note		Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013
3.2	Skatt på inntekt og formue	-25 236 728	-25 300 000	-25 700 000	-24 252 893
3.2	Ordinært rammetilskudd	-10 181 121	-10 189 000	-10 115 000	-9 855 787
	Skatt på eiendom	0	0	0	0
	Andre direkte eller indirekte skatter	-266	0	0	-442
3.2	Andre generelle statstilskudd	-615 924	-554 432	-554 432	-587 216
	Sum frie disponible inntekter	-36 034 040	-36 043 432	-36 369 432	-34 696 338
3.2	Renteinntekter og utbytte	-1 667 066	-1 649 800	-1 647 800	-1 652 390
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
3.2	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	690 933	697 600	657 600	695 046
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
	Avdrag på lån	1 117 603	1 115 400	1 073 400	1 044 011
	Netto finansinntekter/-utgifter	141 470	163 200	83 200	86 667
4.3	Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	16 268	16 224	0	0
2.6/4.4	Til ubundne avsetninger	1 487 303	429 793	346 192	2 198 705
2.6/3.2	Til bundne avsetninger	787 173	451 566	274 566	442 475
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	-168 548
2.6	Bruk av ubundne avsetninger	-1 253 268	-1 253 439	-117 173	-1 407 623
2.6	Bruk av bundne avsetninger	-594 186	-477 852	-12 000	-616 123
	Netto avsetninger	443 290	-833 708	491 585	448 885
4.2	Overført til investeringsregnskapet	28 582	28 582	24 416	374 233
	Til fordeling drift	-35 420 699	-36 685 358	-35 770 231	-33 786 552
1.2	Sum fordelt til drift	35 284 773	36 685 359	35 770 231	33 786 552
4.1	Merforbruk/mindreforbruk	-135 926	0	0	0

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

2.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013
Bydelene (EST og KOU)	Utgift	23 886 842	23 361 326	22 974 128	22 729 243
	Inntekt	-5 263 475	-4 261 008	-4 198 520	-5 059 060
Eldre og sosiale tjenester - byomfattende (EST)	Utgift	9 412 745	9 538 837	9 076 809	9 073 752
	Inntekt	-5 405 734	-5 188 444	-5 163 528	-5 399 612
Kunnskap og utdanning (KOU)	Utgift	12 734 262	12 528 380	12 135 069	11 948 877
	Inntekt	-2 067 383	-1 544 227	-1 462 079	-2 025 052
Byutvikling (BYU)	Utgift	769 917	781 818	624 603	739 198
	Inntekt	-542 158	-511 164	-364 427	-520 998
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	Utgift	4 348 462	3 694 050	3 664 608	4 047 811
	Inntekt	-1 800 349	-1 266 728	-1 164 212	-1 528 427
Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	Utgift	1 862 996	1 512 198	1 534 057	1 734 039
	Inntekt	-2 227 297	-1 870 618	-1 892 477	-2 117 295
Byrådslederens kontor (BLK)	Utgift	549 826	530 822	488 650	548 827
	Inntekt	-107 495	-51 680	-43 469	-137 527
Kultur og næring (KON)	Utgift	1 898 011	1 947 410	1 691 127	1 856 422
	Inntekt	-1 123 253	-1 083 791	-861 129	-1 131 355
Finans (FIN)	Utgift	1 283 241	975 379	889 610	1 225 053
	Inntekt	-880 761	-487 244	-482 165	-818 894
Bystyrets organer (BYS)	Utgift	221 536	224 142	217 453	272 225
	Inntekt	-33 594	-24 915	-28 167	-37 551
Finansposter (FIN)	Utgift	62 975	1 620	1 620	70 891
	Inntekt	-2 051 551	-2 056 445	-2 023 045	-2 047 339
Avsetningskapitler (FIN)	Utgift	-8 962	115 291	319 715	416 398
	Inntekt	-234 026	-179 650	-164 000	-53 075
Sum Sektorene	Utgift	57 021 850	55 211 272	53 617 449	54 662 737
Sum Sektorene	Inntekt	-21 737 077	-18 525 913	-17 847 218	-20 876 185
Sum Sektorene	Nettoutgift	35 284 773	36 685 359	35 770 231	33 786 552

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

2.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013
3.5	Investeringer i anleggsmidler	3 888 192	6 914 241	4 003 510	2 890 307
3.2	Utlån og forskutteringer	1 586 685	1 902 600	1 743 000	1 730 177
2.5	Kjøp av aksjer og andeler	111 967	112 800	0	7 734
	Avdrag på lån	634 332	1 011 704	648 900	589 793
3.9	Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	464 596
2.6	Avsetninger	2 140 085	2 086 274	380	2 121 932
	Årets finansieringsbehov	8 361 261	12 027 619	6 395 790	7 804 538
Finansiert slik:					
3.2	Bruk av lånemidler	-888 487	-6 541 631	-4 268 750	-2 563 621
3.4	Inntekter fra salg av anleggsmidler	-124 098	-152 000	-145 500	-1 311 690
3.2	Tilskudd til investeringer	-65 980	-20 606	0	-115 471
3.2	Kompensasjon av merverdiavgift	-272 270	-637 871	-367 254	0
3.2	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-865 066	-856 421	-782 050	-854 912
	Andre inntekter	-2 171	-2 339	0	-19 802
	Sum eksternt finansiering	-2 218 072	-8 210 868	-5 563 554	-4 865 495
4.2	Overført fra driftsbudsjettet	-28 582	-28 582	-24 416	-374 233
	Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	-354 890
2.6	Bruk av avsetninger	-3 159 244	-3 788 169	-807 820	-2 209 920
	Sum finansiering	-5 405 898	-12 027 619	-6 395 790	-7 804 538
3.9	Udekket/udisponert	2 955 363	0	0	0

2.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013
	Bydelene (EST og KOU)	41 435	124 344	50 000	12 452
	Eldre og sosiale tjenester - byomfattende (EST)	36 627	113 580	88 200	42 950
	Kunnskap og utdanning (KOU)	196 208	497 469	265 410	162 823
	Byutvikling (BYU)	414 578	1 076 678	420 200	204 068
	Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	980 340	1 741 161	928 292	761 907
	Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	1 191 763	1 534 826	1 192 408	1 046 491
	Byrådslederens kontor (BLK)	25 528	32 294	4 000	19 667
	Kultur og næring (KON)	864 979	1 505 359	901 200	463 778
	Finans (FIN)	134 610	286 531	153 800	168 490
	Bystyrets organer (BYS)	2 124	1 999	0	439
	Finansposter (FIN)	0	0	0	7 243
	Avsetningskapitler etc. (FIN)	0	0	0	0
	Investeringer i anleggsmidler	3 888 192	6 914 240	4 003 510	2 890 307

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

2.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet

		Beløp i 1000 kr		
Note		Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
	EIENDELER			
	Anleggsmidler	118 659 977	111 154 381	7 505 596
3.4	Faste eiendommer og anlegg	21 929 466	19 910 248	2 019 218
3.4	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 674 981	4 329 649	345 331
	Utlån	15 166 562	14 371 658	794 904
2.4	Konserninterne langsiktige fordringer	15 780 565	15 785 029	-4 464
2.5	Aksjer og andeler	11 641 328	11 529 361	111 967
2.2	Pensjonsmidler	49 467 076	45 228 436	4 238 640
	Omløpsmidler	8 280 403	10 643 092	-2 362 689
	Kortsiktige fordringer	2 596 809	2 549 210	47 599
2.4	Konserninterne kortsiktige fordringer	2 853	3 635	-781
2.2	Premieavvik	5 940 838	5 830 118	110 719
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
	Derivater	0	0	0
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	-260 096	2 260 129	-2 520 225
	SUM EIENDELER	126 940 381	121 797 473	5 142 908
	EGENKAPITAL			
	Egenkapital	-44 224 217	-40 251 215	-3 973 002
2.6	Disposisjonsfond	-2 342 419	-2 629 418	286 999
2.6	Bundne driftsfond	-1 340 758	-1 334 523	-6 234
2.6	Ubundne investeringsfond	-984 397	-1 159 011	174 614
2.6	Bundne investeringsfond	-65 721	-200 660	134 939
4.1	Regnskapsmessig mindreforbruk	-135 926	0	-135 926
4.1	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
3.9	Udisponert i investeringsregnskapet	-1 080	-1 080	0
3.9	Udekket i investeringsregnskapet	2 955 363	0	2 955 363
2.7	Kapitalkonto	-42 534 954	-35 162 328	-7 372 626
3.9/312	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	225 675	235 807	-10 131
3.9/3.12	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
	GJELD			
	Langsiktig gjeld	-76 587 711	-76 167 612	-420 099
2.2	Pensjonsforpliktelser	-60 056 873	-59 062 773	-994 099
	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
3.7	Andre lån	-6 138 862	-5 601 576	-537 286
3.7	Konsernintern langsiktig gjeld	-10 391 976	-11 503 263	1 111 287
	Kortsiktig gjeld	-6 128 453	-5 378 646	-749 807
	Kassekredittlån	0	0	0
	Annen kortsiktig gjeld	-8 524 562	-6 877 758	-1 646 804
2.4/4.7	Konsernintern kortsiktig gjeld	2 507 490	1 615 602	891 888
	Derivater	0	0	0
2.2	Premieavvik	-111 381	-116 491	5 110
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-126 940 381	-121 797 473	-5 142 908
	MEMORIAKONTI			
	Memoriakonti	0	0	0
2.1	Ubrukte lånemidler	463 881	175 450	288 430
	Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
	Andre memoriakonti	1 089 388	824 263	265 125
	Motkonto for memoriakontiene	-1 553 268	-999 713	-553 555

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

2.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift

		Beløp i 1000 kr
Note	Driftsregnskapet	Regnskap 2014
	Brukerbetalinger	-2 017 638
	Andre salgs- og leieinntekter	-3 849 805
4.5	Overføringer med krav til motytelse	-4 109 373
3.2	Rammetilskudd	-10 181 121
3.2	Andre statlige overføringer	-2 208 005
	Andre overføringer	-2 102 250
3.2	Inntekts- og formueskatt	-25 236 728
	Eiendomsskatt	0
	Andre direkte og indirekte skatter	-266
	Sum driftsinntekter	-49 705 188
	Lønnsutgifter	19 146 041
	Sosiale utgifter	6 637 301
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	5 796 011
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	12 641 381
	Overføringer	4 961 008
	Avskrivninger	1 096 191
	Fordelte utgifter	-240 209
	Sum driftsutgifter	50 037 724
	Brutto driftsresultat	332 536
3.2	Renteinntekter og utbytte	-1 667 066
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Mottatte avdrag på utlån	-14 554
	Sum eksterne finansinntekter	-1 681 621
3.2	Renteutgifter og låneomkostninger	690 933
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Avdrag på lån	1 117 603
	Utlån	28 942
	Sum eksterne finansutgifter	1 837 478
	Resultat eksterne finanstransaksjoner	155 858
	Motpost avskrivninger	-1 096 191
	Netto driftsresultat	-607 798
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-1 253 268
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-594 186
	Sum bruk av avsetninger	-1 847 454
4.2	Overført til investeringsregnskapet	28 582
4.3	Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	16 268
2.6	Avsatt til disposisjonsfond	1 487 303
2.6	Avsatt til bundne driftsfond	787 173
	Sum avsetninger	2 319 325
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk		-135 926

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

2.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering

		Beløp i 1000 kr
Note	Investeringsregnskapet	Regnskap 2014
3.4	Salg av driftsmidler og fast eiendom	-124 098
	Andre salgsinntekter	-2 171
	Overføringer med krav til motytelse	-26 566
3.2	Kompensasjon for merverdiavgift	-272 270
	Statlige overføringer	-46 821
	Andre overføringer	-19 159
	Renteinntekter og utbytte	-5
	Sum inntekter	-491 091
	Lønnsutgifter	147 064
	Sosiale utgifter	6 702
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	2 732 309
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	22 838
	Overføringer	769 341
	Renteutgifter og omkostninger	0
	Fordelte utgifter	168 798
	Sum utgifter	3 847 053
	Avdrag på lån	634 332
	Utlån	1 586 685
	Kjøp av aksjer og andeler	111 967
3.9	Dekning av tidligere års udekket	0
2.6	Avsatt til ubundne investeringsfond	2 139 705
2.6	Avsatt til bundne investeringsfond	380
	Sum finansieringstransaksjoner	4 473 069
	Finansieringsbehov	7 829 031
	Bruk av lån	-888 487
	Salg av aksjer og andeler	0
3.2	Mottatte avdrag på utlån	-797 356
4.2	Overført fra driftsregnskapet	-28 582
3.9/4.		
3	Bruk av tidligere års udisponert	0
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-520 198
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-189 407
2.6	Bruk av ubundne investeringsfond	-2 314 319
2.6	Bruk av bundne investeringsfond	-135 319
	Sum finansiering	-4 873 668
3.9	Udekket / Udisponert (-)	2 955 363

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

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

Lånefondet er underlagt egen budsjett- og regnskapsforskrift fastlagt av Kommunal- og regionaldepartementet. 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. I praksis vil dette si at regnskapet føres etter kontantprinsippet.

Lånefondet er kommunens egen interne "bank", som hovedsakelig tar opp sertifikat- og obligasjonslån. Disse videreutlånes til bykassen og kommunale foretak på selvkostbasis. Låntakerne kan låne til investeringer og kortsiktige likviditetslån hvor renten fastsettes lik renten på bykassens mellomregningskonti med foretakene. Lån som opptas inntektsføres på opplåningstidspunktet, og utgiftsføres ved videre utlån til låntakerne. Det gis ikke lenger nye utlån til kommunalt eide aksjeselskaper gjennom lånefondet.

Beløp i 1000 kr				
Note	Lånefondets bevilgningsregnskap	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
	Lønn inkl. sosiale utgifter	0	0	0
	Utstyr m.v.	104	140	0
	Låneomkostninger m.v. eksterne lån	6 691	7 266	8 901
	Renteutgifter eksterne lån	1 138 179	1 252 194	1 030 337
1	Sum utgifter	1 144 974	1 259 600	1 039 237
	Avdrag på eksterne lån	1 500 000	1 500 000	1 000 000
2	Interne utlån	2 921 768	7 513 000	4 038 402
	Sum utbetalinger	4 421 768	9 013 000	5 038 402
	Sum anvendelse av midler	5 566 742	10 272 600	6 077 639
	Refunderte administrasjonsutgifter og låneomkostninger m.v.	-10 384	-7 406	-11 987
	Refunderte renteutgifter	-1 134 590	-1 252 194	-1 027 250
	Sum inntekter	-1 144 974	-1 259 600	-1 039 237
	Nye låneopptak	-3 000 000	-7 578 500	-6 000 000
	Interne avdrag på utlån	-1 421 768	-1 434 500	-1 311 844
	Sum innbetalinger	-4 421 768	-9 013 000	-7 311 844
	Sum anskaffelse av midler	-5 566 742	-10 272 600	-8 351 081
	Beregnet disponibel beholdning			
3	Årets kontantoverskudd	0	0	-2 273 442
	Årets kontantunderskudd	0	0	-2 273 442

Noter til bevilgningsregnskapet: Kap. 080

- 1) Lånefondets kostnader inkl. renter og avdrag er fordelt og avregnet låntakerne for 2014.
- 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 Foreløpig standard (F) 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 2014 ble utlån gitt til Undervisningsbygg Oslo KF 2 395,4 mill og Boligbygg Oslo KF med 526,4 mill.
- 3) Årets kontantover- / underskudd
1. Lånefondets bevilgningsregnskap skal hvert år gjøres opp i balanse. Avviket mellom anvendelse av midler (årets utlån til låntakerne og avdrag på lånefondets innlån) og anskaffelse av midler (årets innlån til lånefondet og avdragsinntekter

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

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, avvikes også lånefondets uanvendte innlånevedtak pr. 31.12.2013. I medhold av vedtatt finansreglement, bystyresak 128/13, og etterfølgende delegasjoner har finanssjef fullmakt til å foreta budsjettekniske korreksjoner i Lånefondets budsjett som følge av justeringer i låntakernes budsjett hva gjelder bruk av lån, lånebetjening, renter m.v.. Fra og med 2014 vil forannevnte fullmakt anvendes for å regulere lånefondets låneopptak i tilsvarende omfang som låntakernes bruk av lån budsjettjusteres.

				Beløp i 1000 kr
Note	Lånefondets balanseregnskap	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
	Eiendeler m.v.			
1	Kasse og bankinnskudd	14 910	14 933	-23
	Ihenderhaverobligasjoner	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Forfalte, ikke betalte interne renter	29	41	-12
	Forfalte, ikke betalte interne avdrag	0	0	0
	Interimskonti	0	0	0
2	Interne utlån	28 000 000	26 500 000	1 500 000
	Hjelpekonto bevilgningsregnskapet	0	0	0
	Urealiserte kurstap eksterne lån	0	0	0
	Sum eiendeler m.v.	28 014 939	26 514 974	1 499 965
	Gjeld			
	Forfalte, ikke betalte eksterne renter	-14 885	-15 109	224
	Forfalte, ikke betalte eksterne avdrag	0	0	0
4	Lånegjeld	-28 000 000	-26 500 000	-1 500 000
	Sum gjeld	-28 014 885	-26 515 109	-1 499 776
	Avslutningskonti	-54	135	-189
	Budsjettregnskapet	0	0	0
	Balansekonto	0	0	0
	Urealisert kursgevinst eksterne lån	0	0	0
5	Sum gjeld og avslutningskonti	-28 014 939	-26 514 974	-1 499 965

Noter til balanseregnskapet

- 1) Sum kasse og bank består av disponibelt bankinnskudd med 1,7 mill og ikke disponibelt bankinnskudd med 13,2 mill.
- 2) Sum interne utlån består av utlån til Bykassen med 10 392,0 mill, Undervisningsbygg Oslo KF med 12 648,3 mill, Omsorgsbygg Oslo KF med 3 784,0 mill, Boligbygg Oslo KF med 1 162,8 mill, Oslo Havn KF med 13,0 mill.
- 3) Forfalte, ikke betalte eksterne renter består av påløpte ikke betalte renter, -409,6 mill på eksterne innlån. Låntakerne blir avregnet helårsrenter. Annen kortsiktig gjeld til kommuneforvaltningen, -29,8 mill, vedrørende kursgevinst som fordeles over lånenes løpetid, betalte ikke innløste obligasjoner/rentekuponger, -14,4 mill samt kortsiktig innskudd i Bykassen +438,9 mill
- 4) Lånegjeld består av 25 000 mill i obligasjonslån i markedet, 3 000 mill i gjeldsbrevlån.
- 5) Avslutningskontoen skyldes endring i sum utgifter i 2014. Beløpet vil bli fordelt låntakerne i 2015.

Årsregnskap 2014 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 2014	Regnskap 2013	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-49 705 188	-47 480 312	-2 224 876
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-491 086	-865 653	374 568
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-3 367 468	-5 604 896	2 237 427
Sum anskaffelse av midler	-53 563 742	-53 950 861	387 119
	0	0	
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	49 110 330	46 650 765	2 459 565
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	3 678 255	2 734 783	943 472
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	4 170 463	4 094 709	75 753
Sum anvendelse av midler	56 959 048	53 480 258	3 478 790
Anskaffelse - anvendelse av midler	3 395 306	-470 603	3 865 909
Ubrukte lånemidler	463 881	175 450	288 430
Endring i ubrukte lånemidler	288 430		
Endring i arbeidskapital	3 106 876		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	2 599 662	2 552 844	46 818
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	-260 096	2 260 129	-2 520 225
Endring premieavvik	5 940 838	5 830 118	110 719
Sum endring omløpsmidler	8 280 403	10 643 092	-2 362 689
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-6 128 453	-5 378 646	-749 807
Endring arbeidskapital	2 151 950	5 264 446	-3 112 495

Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet	3.106.876
Endring arbeidskapital balanse	-3.112.495
Differanse	- 5.619
Inndekking regnskapsmessig underskudd Omsorg Oslo KF	+ 16.268
Endring regnskapsprinsipp spillemidler	- 10.131
Skogavgiftsfondet ikke ført i bevilgningsregnskapet	- 1.800

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Velferdsetaten ubrukte lånemidler	1.000
Bymiljøetaten langsiktig gjeld ikke ført i bevilgningsregnskapet	20
Uavklart differanse	262

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering):

Beløp i 1000 kr

Avsetninger

Ikke disponert regnskapsmessig mindreforbruk	-135 926 287
Udekket/Udisponert i investeringsregnskapet	2 955 363 419
Dekning av tidligere års udekket i inv.regnskapet	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	2 139 705 017
Avsatt til bundne investeringsfond	380 000
Avsatt til disposisjonsfond	1 487 302 913
Avsatt til bundne driftsfond	787 172 731
Sum avsetninger	7 233 997 792

Bruk av avsetninger

Bruk av tidl. års regnsk.m. mindreforbr / udekket	0
Bruk av bundne investeringsfond	-135 319 287
Bruk av bundne driftsfond i investering	-189 407 446
Bruk av ubundne investeringsfond	-2 314 318 881
Bruk av disposisjonsfond	-1 773 466 379
Bruk av bundne driftsfond	-594 186 156
Sum bruk av avsetninger	-5 006 698 148

Netto avsetning	2 227 299 644
------------------------	----------------------

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 4,1 mrd.

Omløpsmidler	8 280 403
- Kortsiktig gjeld	6 128 453
= Arbeidskapital	2 151 950
- Ubrukte lånemidler	463 881
= Egenkapitalens fondsdel	1 688 069
- Premieavvik	5 829 457
= Korrigert arbeidskapital	-4 141 388

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 pensjonskasses 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 kr 0.

Pensjonskostnad:

Nåverdi av årets pensjonsopptjening, tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrasket 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 pensjonskassen)

- 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 tjenstepensjonsordningen 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, fratrasket 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 2015 skal årlige premieavvik utgifts- eller inntektsføres med 1/7 amortisering de etterfølgende 7 år. Tidligere års premieavvik

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

amortiseres således med dagjeldende amortiseringstid (15 år tom 2010, 10 år 2011 tom 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 estimert antall avviker fra antall som dør, blir alderspensjonister, ansettes eller slutter. Endring av diskonteringsrenten som benyttes for å beregne nåverdien av de framtidige pensjonsutbetalingene (pensjonsforpliktelsen) vil også gi 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 tjenstepensjonsordninger er forsikret i Oslo Pensjonsforsikring AS (OPF) og Statens pensjonskasse (SPK). Pensjonsordningene omfatter ikke ansatte i aksjeselskap og interkommunale foretak. De forskriftsfastsatte beregninger av kostnader, forpliktelser og midler, foretatt av OPF og SPK pr 31.12. hvert år, viser:

	I hele mill kr		
	2012	2013	2014
Samlet pensjonskostnad	3 036	3 532	3 550
• Herav amortisering av premieavvik	444	502	541
Brutto pensjonsforpliktelse	53 321	59 063	60 057
Brutto pensjonsmidler	40 915	45 228	49 467

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

	I hele mill kr		
	2012	2013	2014
Netto premieavvik	5 876	5 714	5 829

OPF og SPK har beregnet netto pensjonskostnader, pensjonsforpliktelser og -midler for Oslo kommune ut fra de forskriftssatte beregningsforutsetningene, sist endret ved KMDs rundskriv H-4/13 av 12.09.2013.

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

I 2014 utgjør forfalt premie til OPF 3 005 mill. etter å ha anvendt 231 mill. av premiefondet. Netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 2 442 mill. Årets premieavvik ble da positivt med 563 mill. Samlet kostnad inklusive amortisering av tidligere års premieavvik ble 2 987 mill.

Kommunens premiefond i OPF, etter ovennevnte forbruk og tilføring av renter, utgjør kr 65,8 mill. pr. 31.12.2014. Kommunens premiefond i OPF føres ikke i kommunens balanse. Dette er midler generert av finansoverskudd i tjenstepensjonsordningen, og kan bare anvendes til å finansiere premieutgifter i ordningen i OPF.

For ordningen i SPK utgjør forfalt premie 615 mill og netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 563 mill. Årets premieavvik ble 48 mill.

Netto fordeling av amortiseringsbeløpet pr 31.12.2014 for premieavvik for OPF og SPK, inklusive arbeidsgiveravgift er som følger:

Premieavvik	Amortiseringstid	Netto amortisering av premieavvik
2002 – 2010	15 år	4 188 790 191
2011 – 2013	10 år	943 479 098
2014	7 år	697 189 861

Amortisering

Oslo kommune vil i 2015 amortisere 714 millioner kroner inklusive arbeidsgiveravgift OPF. Avhengig av premieavviket i 2015 og fremover vil amortiseringsbeløpet variere:

	2015	2016	2017	2018	2019
Amortisering premieavvik 2002	24 997 818	24 997 818	24 997 818		
Amortisering premieavvik 2003	27 989 933	27 989 933	27 989 933	27 989 933	
Amortisering premieavvik 2004	49 065 000	49 065 000	49 065 000	49 065 000	49 065 000
Amortisering premieavvik 2005	1 617 214	1 617 214	1 617 214	1 617 214	1 617 214
Amortisering premieavvik 2006	55 400 285	55 400 285	55 400 285	55 400 285	55 400 285
Amortisering premieavvik 2007	61 929 840	61 929 840	61 929 840	61 929 840	61 929 840
Amortisering premieavvik 2008	65 462 209	65 462 209	65 462 209	65 462 209	65 462 209
Amortisering premieavvik 2009	101 127 469	101 127 469	101 127 469	101 127 469	101 127 469
Amortisering premieavvik 2010	110 783 445	110 783 445	110 783 445	110 783 445	110 783 445
Amortisering premieavvik 2011	1 180 746	1 180 746	1 180 746	1 180 746	1 180 746
Amortisering premieavvik 2012	76 931 021	76 931 021	76 931 021	76 931 021	76 931 021
Amortisering premieavvik 2013	40 886 423	40 886 423	40 886 423	40 886 423	40 886 423
Amortisering premieavvik 2014	91 766 310	91 766 310	91 766 310	91 766 310	91 766 310
	709 137 713	709 137 713	709 137 713	684 139 895	656 149 962

Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2014

Oslo pensjonsforsikring

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Økonomiske forutsetninger og annet	2014
Avkastning på pensjonsmidler	5,65 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %
Årlig g-regulering	3,96 %
Amortiseringsfaktor	10

HOVEDTALL

			Estimat
PENSJONSKOSTNAD	2013	2014	2015
Årets opptjening	1 943 048 605	1 985 532 051	1 803 286 449
Rentekostnad	2 435 229 200	2 497 080 951	2 513 950 696
Forventet avkastning	-2 152 066 000	-2 273 336 393	-2 485 337 151
Netto pensjonskostnad	2 226 211 805	2 209 276 609	1 831 899 994
Sum amortisert premieavvik	505 245 060	544 650 737	626 660 703
Administrasjonskostnad	251 249 443	232 971 241	263 316 973
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	2 982 706 308	2 986 898 587	2 721 877 669

PREMIEAVVIK	2013	2014	2015
Innbetaling	2 835 799 747	3 005 231 346	3 667 464 342
Administrasjonskostnad	-251 249 443	-232 971 241	-263 316 973
Netto pensjonskostnad	-2 226 211 805	-2 209 276 609	-1 831 899 994
Premieavvik	358 338 499	562 983 496	1 572 247 375

PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT)	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Brutto påløpt forpliktelse	50 404 344 125	51 650 132 777	51 973 170 159
Pensjonsmidler	38 576 637 883	43 106 941 611	47 355 884 544
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	11 827 706 242	8 543 191 166	4 617 285 616

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2013	2014	2015
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	45 615 683 303	50 404 344 125	51 650 132 777
Årets opptjening	1 943 048 605	1 985 532 051	1 803 286 449
Rentekostnad	2 435 229 200	2 497 080 951	2 513 950 696
Utbetaling	-1 470 939 595	-1 577 134 372	-1 639 588 893
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	1 881 322 612	-1 659 689 978	-2 354 610 869
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	50 404 344 125	51 650 132 777	51 973 170 159

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2013	2014	2015
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	34 584 628 840	38 576 637 883	43 106 941 611
Innbetaling	2 835 799 747	3 005 231 346	3 667 464 342
Administrasjon	-251 249 443	-232 971 241	-263 316 973
Utbetalinger	-1 470 939 595	-1 577 134 372	-1 639 588 893
Forventet avkastning	2 152 066 000	2 273 336 393	2 485 337 151
Amortisering estimatavvik - midler	726 332 334	1 061 841 602	-952 694
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	38 576 637 883	43 106 941 611	47 355 884 544

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Amortisering av premieavvik	2013	2014	2015
Beregnet premieavvik året før	665 273 260	358 338 499	562 983 496
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	66 527 300	35 833 850	80 426 214
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	438 717 760	505 245 060	544 650 737
Amortisering av premieavvik fra tidligere foretak	0	3 571 827	1 583 752
Sum amortisert premieavvik til føring	505 245 060	544 650 737	626 660 703

Spesifikasjon av estimatavvik	2013	2014	2015
Faktisk forpliktelse	47 497 005 915	48 744 654 147	49 295 521 908
Estimert forpliktelse	-45 615 683 303	-50 404 344 125	-51 650 132 777
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	1 881 322 612	-1 659 689 978	-2 354 610 869
Amortisert avvik i år	1 881 322 612	-1 659 689 978	-2 354 610 869
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	34 584 628 840	38 576 637 883	43 106 941 611
Faktiske pensjonsmidler	-35 310 961 174	-39 638 479 485	-43 105 988 917
Estimatavvik midler IB 1.1	-726 332 334	-1 061 841 602	952 694
Amortisert avvik i år	-726 332 334	-1 061 841 602	952 694
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0

Føring av estimatavvik	2013	2014	2015
Brutto estimatavvik	1 154 990 278	-2 721 531 580	-2 353 658 175
Amortisert premieavvik i år	-505 245 060	-544 650 737	-626 660 703
Netto balanseført estimatavvik	649 745 218	-3 266 182 317	-2 980 318 877

Avstemming	2013	2014	2015
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	11 031 054 463	11 827 706 242	8 543 191 166
Netto pensjonskostnad	2 226 211 805	2 209 276 609	1 831 899 994
Administrasjonskostnad	251 249 443	232 971 241	263 316 973
Amortisert premieavvik i år	505 245 060	544 650 737	626 660 703
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-2 835 799 747	-3 005 231 346	-3 667 464 342
Netto balanseført estimatavvik i år	649 745 218	-3 266 182 317	-2 980 318 877
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	11 827 706 242	8 543 191 166	4 617 285 616

MEDLEMSSTATUS	01.01.2014
Antall aktive	25 552
Antall oppsatte	49 410
Antall pensjoner	23 137
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	417 464

Den relativt store reduksjonen i antall aktive medlemmer sammenlignet med 2013 skyldes opprydding i den registrerte medlemsbestanden gjennom 2014.

AKTUARMESSIGE FORUTSETNINGER	2014
Dødelighet	K2005
Uførhet	OPF14
Giftemålsannsynlighet mv.	K2005
Frivillig avgang	TABELL
Uttakstilbøyelighet - AFP	40 %

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

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.

År	2012	2013	2014
Andel grunnskole	8,6912 %	8,7094 %	8,7742 %
Andel videregående skole	6,9449 %	6,8079 %	6,9275 %

Forutsetningene anvendt i beregningene

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

Regnskapsåret	2015 (budsjett)	2014	2013
Forventet avkastning	4,35%	4,35%	4,35%
Diskonteringsrente	4,00%	4,00%	4,00%
Forventet lønnsvekst	2,97%	2,97%	2,87%
Forventet G-regulering	2,97%	2,97%	2,87%

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	K2005
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	K2005
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 2014: 7 år

	2013	2014	Budsjett 2015
Årets opptjening	481 578 804	500 391 610	541 516 628
Rentekostnad	296 003 956	304 090 321	352 127 055

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Brutto pensjonskostnad	777 582 760	804 481 931	893 643 683
Forventet avkastning	-238 866 091	-252 628 605	-258 973 891
Netto pensjonskostnad	538 716 669	551 853 326	634 669 792
Sum amortisert premieavvik	-3 283 758	-3 932 746	-1 775 894
Avregning for tidligere år	0	0	0
Administrasjonskostnad	13 768 708	14 620 480	14 938 954
Samlet kostnad (inklusive administrasjon)	549 201 619	562 541 060	647 832 852

PREMIEAVVIK

Forfalt premie (inkl. adm og avregning)	545 995 499	614 524 369	606 148 000
Avregning for tidligere år	0	0	0
Administrasjonskostnad	-13 768 708	-14 620 480	-14 938 954
Netto pensjonskostnad	-538 716 669	-551 853 326	-634 669 792
Premieavvik	-6 489 878	48 050 563	-43 460 746

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2013	31.12.2014
Brutto påløpt forpliktelse	8 177 681 646	8 406 739 965
Pensjonsmidler	-5 996 154 006	-6 360 134 691
Netto forpliktelse før arb.avg.	2 181 527 640	2 046 605 274

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

	2013	2014	2015
Beregnet premieavvik året før	-28 742 353	-6 489 878	48 050 563
Amortisering av fjorårets premieavvik	-2 874 235	-648 988	4 275 349
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-409 523	-3 283 758	-3 932 746
Sum amortisert premieavvik til føring	-3 283 758	-3 932 746	342 603

SPESIFIKASJON

	2014	SPESIFIKASJON PENSJONSMIDLER	2014
PENSJONSFORPLIKTELSER (gjeld)		(eiendeler)	
Brutto pensjonsforpliktelse 01.01.2014 - estimat i fjor	8 177 681 646	Brutto pensjonsmidler 01.01.2014 - estimat i fjor	5 996 154 006
Årets opptjening	500 391 610	Forfalt premie (inkl. adm)	614 524 369
Rentekostnad	304 090 321	Administrasjon	-14 620 480
Estimatavvik	-575 423 612	Forventet avkastning	252 628 605
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.2014 - estimat i år	8 406 739 965	Estimatavvik	-488 551 809
		Brutto pensjonsmidler 31.12.2014 - estimat	6 360 134 691

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK

	2014		2014
Faktisk forpliktelse	7 602 258 033	Faktiske pensjonsmidler	-5 507 602 197
Estimert forpliktelse	-8 177 681 646	Estimerte pensjonsmidler	5 996 154 006
Estimatavvik forpliktelse 01.01.2014	-575 423 613	Estimatavvik midler 01.01.2014	488 551 809
Akkumulert avvik tidligere år 01.01.2014	0	Akkumulert avvik tidligere år 01.01.2014	0
Avvik i år	-575 423 612	Avvik i år	-488 551 809

FØRING AV PREMIEAVVIK

	2014	AVSTEMMING	2014
Amortisert brutto estimatavvik	-86 871 803	Balanseført netto forpliktelse 01.01.2014	2 181 527 640
Amortisert premieavvik i år	3 932 746	Netto pensjonskostnad	551 853 326

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

SPESIFIKASJON PENSJONSFORPLIKTELSE (gjeld)	2014	SPESIFIKASJON PENSJONSMIDLER (eiendeler)	2014
Netto balanseført estimatavvik	-82 939 057	Administrasjonskostnad	14 620 480
		Amortisert premieavvik i år	-3 932 746
		Forfalt premie (inklusive administrasjon)	-614 524 369
		Netto balanseført estimatavvik i år	-82 939 057
		Balanseført netto forpliktelse 31.12.2014	2 046 605 273

Medlemsstatus 01.01.2014	Grunnskolen	Videregående skole	Samlet
Antall aktive	6 519	2 041	8 560
Antall oppsatte	7 340	909	8 249
Antall pensjoner	2 899	715	3 614
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	463 497	485 850	468 827

Økning i pensjonskostnader

Fra 01.01.2015 innfører Statens pensjonskasse tariff K2013. Dette fører til økte pensjonskostnader.

3.3 Kommunale garantier

Kommunens garantiansvar pr. 31.12.2014 var 690 mill. Tilsvarende pr. 31.12.2013 var 850 mill. Tabellen under viser kommunens garantiansvar fordelt på formål.

Oslo kommunes garantiansvar pr. 31.12.2014

Kategori	Garantiansvar pr. 31.12.2014	Gjennomsnittlig vektet løpetid
Undervisning	114 517 506	20,06
Helse og sosialt	251 430 686	6,05
Boligformål	86 041 861	20,10
Kultur/Kirkeformål	4 776 116	15,01
Samferdsel	104 600 000	9,72
Annet	129 074 000	6,78
Sum	690 440 169	

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 2014
- 3) I tillegg til faktisk garantiansvar er det i 2014 vedtatt garantier for ytterligere 665,7 mill. som er ubenyttet.

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

Bykassen har pr 31.12.2014 følgende mellomværende med egne selskaper:

Utlån til kommunale foretak	Beløp i kr
Karea Oslo KF pensjonslån	2 320 177
Boligbygg Oslo KF åpningsbalanselån	3 648 766 665

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Oslo Havn KF pensjonslån	27 766 412
Omsorgsbygg Oslo KF pensjonslån	3 509 610
Omsorgsbygg Oslo KF åpningsbalanselån	4 107 833 334
Undervisningsbygg Oslo KF åpningsbalanselån	7 990 368 750
	15 780 564 948

Utlån til aksjeselskaper heleid av Oslo kommune

E-CO Energi AS ansvarlig lån	3 346 500 000
Sporveien AS	885 250 000
Oslo Konserthus AS	1 281 399
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 240 000 000
Oslo Vognselskap AS	3 682 752 844
Sum	9 155 784 243

Lån fra kommunale foretak

Lån i lånefondet **-10 391 976 488**

Kommunen har følgende kortsiktige likviditetslån pr 31.12.14:

Oslo Vognselskap AS	- 500.000.000
Oslo Pensjonsforsikring AS	- 500.000.000
Den Norske Bank	- 500.000.000

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 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 høyt med 0,5 mill.

	Fordring	Gjeld	Avvik
Bykassen	46,3	45,8	0,5
Bykasse - foretak	29,5	37,4	0,0
Foretak - bykassen	37,4	29,5	
Foretakene	0,0	0,0	0,0

3.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler

Aksjer og Andeler	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Hafslund ASA	6 259 000 272,74	5 371 213 763	53,73 %

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Aksjer og Andeler	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
E-CO Energi AS	1 702 642 000,00		100 %
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 500 000 000,00		100 %
Oslo Vognselskap AS	581 544 789,00		100 %
Sporveien A/S	558 739 111,00		100 %
Oslo Forsikring AS	260 000 000,00		100 %
Eiendomsaksjer, Renovasjonsetaten	221 695 417,73		100 %
Vestfjorden avløpselskap	162 137 339,76		70,50 %
Det Norske Teater - Innskudd Nybygg	131 925 000,00		
Røwer eiendom AS	111 966 600,00		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 Fosshem 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		
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 shoppingsenter, Ungdomslokale	85 000,00		
Opplandske Dampskipselskap			
Mjøsdampskipene	10 000,00		
Tveteråsen eiendom AS, garasje	3 900,00		
SUM	11 641 327 740,23		

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

3.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i driftregnskapet	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
Avsetning til %-overføring mer-/mindreforbruk	649 697	0	0	-649 697
Avsetning til reisefond skogvesenet	0	1 500	0	1 500
Avsetning til parkeringsfondet	48 200	48 200	48 200	0
Avsetning til vintervedlikeholdsfond	37 000	37 000	37 000	0
Avsetning til selvassuransfond	29 600	29 600	29 600	0
Avsetn til investeringsfond MOS	98 164	98 164	16 063	0
Avsetning til IUA-fond	514	0	0	-514
Avsetning til fond for særsk overførbare komm. mid	407 149	0	0	-407 149
Avsetning til fond Bydel Ullern	150	0	0	-150
Avsetning til fond for samferdselsformål	189 000	189 000	189 000	0
Avsetning til energigjenvinningsfond husholdninger	26 329	26 329	26 329	0
Avsetning til fond for tap på lånegarantier	1 500	0	0	-1 500
Sum ubundne avsetninger	1 487 303	429 793	346 192	-1 057 510
Avsetning til gavefond Bydel Ullern	25	0	0	-25
Avsetning til gavefond Bydel Østensjø	110	0	0	-110
Avsetning til Gravlegatenes reservefond	188	0	0	-188
Avsetning til gavefond Sykehjemsetaten	327	0	0	-327
Avsetning til småbåtfondet	6 950	0	0	-6 950
Avsetning til fond for særskilte overf i driftsregnskapet	368 511	0	0	-368 511
Avsetning til skogavgiftsfondet	1 212	300	300	-912
1) Avsetning til selvkostfond feiervesenet	4 915	5 472	5 472	557
Avsetning til tapsfond	24 000	24 000	24 000	0
1) Avsetning til selvkostfond vann og avløp	1 293	9 753	9 753	8 460
1) Avsetning til selvkostfond renovasjon	8 643	-43 959	-43 959	-52 602
Avsetning til fond for spillemidler	36 200	24 000	4 000	-12 200
2) Avsetning til fond Oslopakke 3 Bompenger	289 800	387 000	230 000	97 200
Avsetning til fond belønningsordning kollektivtrafikk	45 000	45 000	45 000	0
Sum bundne avsetninger	787 173	451 566	274 566	-335 607
Bruk av %-overføring mer-/mindreforbruk	-693 435	-693 435	0	0
Bruk av vindervedlikeholdsfond	-34 000	-34 000	-19 000	0
Bruk av selvassuransfond	-42 000	-42 000	-30 000	0
Bruk av energigjenvinningsfond	-20 373	-20 373	-20 373	0
Bruk av IUA-fond	0	-171	0	-171
Bruk av fond til avvikling av midlertidige barneha	-18 800	-18 800	-18 800	0
Bruk av fond for særsk. overførbare komm. midler	-424 660	-424 660	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
Sum bruk av ubundne avsetninger	-1 253 268	-1 253 439	-117 173	-171
Bruk av Fond - billedarkiv	-485	0	0	485

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i driftregnskapet	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
Bruk av gavefond Bydel Østensjø	-144	0	0	144
Bruk av gavefond Bydel Ullern	-34	0	0	34
Bruk av gavefond Bydel St.hanshaugen	-22	0	0	22
Bruk av gavefond Byrådsavd for eldre og sos.tjenster	-240	-450	0	-210
Bruk gavefond Sykehjemsetaten	-541	0	0	541
Bruk av småbåtfondet	-9 308	0	0	9 308
Bruk av fond for særskilte overføringer i driftsreg	-345 107	-345 107	0	0
Bruk av renovasjonsfondet	-82 101	-82 101	0	0
3) Bruk av klima- og energifond	-30 713	-38 194	0	-7 481
Bruk av selvkostfond vann og avløp	-31 885	0	0	31 885
Bruk av selvkostfond renovasjon	-55 202	0	0	55 202
Bruk av fond for spillemidler	-26 405	0	0	26 405
Bruk av fond Oslopakke 3 bompenger	-12 000	-12 000	-12 000	0
Sum bruk av bundne avsetninger	-594 186	-477 852	-12 000	116 334

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i investeringsregnskapet	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
Avsetning til avdragsfond	432 072	0	0	-432 072
Avsetning til ubundet investeringsfond	1 707 633	2 085 894	0	378 261
Sum ubundne avsetninger	2 139 705	2 085 894	0	-53 811
Avsetning til fond for offentlige tilfluktsrom	380	380	380	0
Sum bundne avsetninger	380	380	380	0
Bruk av parkeringsfondet	-45 190	-61 301	-39 500	-16 111
Bruk av fond til finansiering av investeringer MOS	-242 556	-258 074	-68 000	-15 518
Bruk av fond samferdselsformål	-214 340	-549 846	-189 000	-335 506
Bruk av energigjenvinningsfond husholdning	-18 112	-60 494	-42 000	-42 382
Bruk av avdragsfond	-383 634	-383 635	0	-1
Bruk av ubundet investeringsfond	-1 930 685	-1 930 685	0	0
Sum bruk av ubundne avsetninger	-2 834 517	-3 244 035	-338 500	-409 518
Bruk av småbåtfondet	-1 920	-1 920	0	0
Bruk av skogavgiftsfondet	-640	-640	-320	0
Bruk av renovasjonsfondet	-172	-10 192	0	-10 020
Bruk av klima- og energifondet	-14 959	-15 000	0	-41
Bruk av fond for spillemidler	0	-48 151	-4 000	-48 151
Bruk av fond Oslopakke 3 Bompenger	-144 463	-240 000	-240 000	-95 537
Bruk av fond belønningsordning kollektivtrafikk	-27 253	-45 000	-45 000	-17 747
Bruk av fond for offentlige tilfluktsrom	-1 143	-2 919	0	-1 776
Bruk av fond for særskilte overføringer i invester	-134 176	-180 312	-180 000	-46 136

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i investeringsregnskapet	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
Sum bundne avsetninger	-324 727	-544 134	-469 320	-219 407

- 1) Avsatt iht selvkostregnskap, se også note 3.10
- 2) Avsatt iht noteopplysninger fra Bymiljøetaten
- 3) Finansierer netto utgift på kapittel 770

Spesifikasjon av tilgang og avgang	IB pr. 01 01 2014	Tilgang	Avgang	UB pr. 31 12 2014
2.56 Ubundne driftsfond				
2.5699.02 Fond forsikringsformål	-21 397 495,25			-21 397 495,25
2.5699.04 Fond for avvikling av midlertidige barnehager	-78 000 000,00		18 800 000,00	-59 200 000,00
2.5699.07 Parkeringsfondet	-13 096 002,22	-48 200 000,00	45 190 457,87	-16 105 544,35
2.5699.10 Vintervedlikeholdsfond	-17 412 431,47	-37 000 000,00	34 000 000,00	-20 412 431,47
2.5699.12 Selvassuransfond	-99 904 840,41	-29 600 000,00	42 000 000,00	-87 504 840,41
2.5699.13 %-fremføring mer-/mindreforbruk	-693 435 000,00	-650 147 000,00	693 435 000,00	-650 147 000,00
2.5699.14 Energigjenvinningsfond	-70 347 344,59	-26 329 000,00	38 485 209,42	-58 191 135,17
2.5699.16 Fond for investeringer MOS	-380 103 283,44	-98 164 000,00	242 727 784,61	-235 539 498,83
2.5699.17 Fond driftsmidler	-3 155 000,00			-3 155 000,00
2.5699.18 Fond for særskilt overførbare kommunale midler	-424 660 000,00	-406 699 000,00	424 660 000,00	-406 699 000,00
2.5699.19 Fond for samferdselsformål	-228 388 565,96	-189 000 000,00	214 339 885,62	-203 048 680,34
2.5699.20 Fond for norskopplæring for innvandrere	-87 600 000,00		20 000 000,00	-67 600 000,00
2.5699.21 Energigjenvinningsfond husholdninger		-18 112 209,42	18 112 209,42	0,00
2.5699.23 Fond for eldresatsingen	-111 000,00			-111 000,00
2.5699.24 Fond for dekning av premieavvik	-414 080 000,00			-414 080 000,00
2.5699.25 Fond for tap på lånegarantier	-97 727 000,00	-1 500 000,00		-99 227 000,00
Sum 2.56 - Ubundne driftsfond	-2 629 417 963,34	-1 504 751 209,42	1 791 750 546,94	-2 342 418 625,82

2.51 Bundne driftsfond

2.5199.01 Særskilte overf i driftsregnskapet	-345 107 000,00	-368 511 000,00	345 107 000,00	-368 511 000,00
2.5199.01 Bundne driftsfond IUA	-2 309 825,62	-513 912,78		-2 823 738,40
2.5199.01 Restmidler gravstell	-411 950,58	-169 798,67		-581 749,25
2.5199.01 Småbåtfondet	-9 638 633,26	-6 949 986,21	9 307 955,89	-7 280 663,58
2.5199.01 Gavefond Sykehjemsetaten	-2 227 911,70	-327 050,00	541 245,04	-2 013 716,66
2.5199.01 Gavefond Bydel Østensjø	-224 412,23	-121 640,08	155 643,39	-190 408,92
2.5199.01 Gavefond Bydel Vestre Aker	-78 351,78			-78 351,78
2.5199.01 Gavefond Bydel Ullern	-677 665,74	-174 731,25	116 044,93	-736 352,06
2.5199.01 Gavefond Byrådsavd for eldre og sosiale tjenester	-1 459 127,13		239 951,43	-1 219 175,70
2.5199.02 Skogavgiftsfondet	-2 057 325,00	-1 211 599,00	640 000,00	-2 628 924,00
2.5199.03 Fond for vigelandsanlegget	-1 372 195,85			-1 372 195,85
2.5199.05 Renovasjonsfondet	-82 101 153,31		82 101 153,31	0,00
2.5199.06 Selvkostfond feiervesenet	-2 886 000,00	-4 915 000,00		-7 801 000,00
2.5199.07 Klima- og energifond	-386 580 184,71		45 672 536,28	-340 907 648,43

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Spesifikasjon av tilgang og avgang	IB pr. 01 01 2014	Tilgang	Avgang	UB pr. 31 12 2014
2.5199.08 Tapsfond	-263 972 837,58	-24 000 000,00		-287 972 837,58
2.5199.09 Selvkostfond Renovasjon	-82 892 000,00	-8 643 000,00	55 202 000,00	-36 333 000,00
2.5199.10 Selvkostfond Vann og avløp	-73 183 179,00	-1 293 000,00	31 885 000,00	-42 591 179,00
2.5199.18 Fond kollektivtransport	-10 000 000,00			-10 000 000,00
2.5199.19 Fond for spillemidler	-66 291 094,40	-36 199 790,91	26 405 000,00	-76 085 885,31
2.5199.20 Fond Oslopakke 3-midler bompenger		-289 800 000,00	156 463 311,66	-133 336 688,34
2.5199.21 Fond belønningsordning kollektivtrafikk		-45 000 000,00	27 252 792,95	-17 747 207,05
2.5199.99 Bundne driftsfond - billedarkiv	-484 800,00		484 800,00	0,00
2.5199.99 Gavfond Bydel St. Hanshaugen	-567 657,96		21 756,49	-545 901,47
Sum 2.51 - Bundne driftsfond	-1 334 523 305,85	-787 830 508,90	781 596 191,37	-1 340 757 623,38
2.53 Ubundne investeringsfond				
2.5399.01 Ubundet investeringsfond	-622 548 378,84	-1 707 633 381,51	1 930 685 000,00	-399 496 760,35
2.5399.03 Avdragsfond	-383 633 881,15	-432 071 635,52	383 633 881,00	-432 071 635,67
2.5399.06 Investeringsfond Fornebuprojektet	-141 334 772,23			-141 334 772,23
2.5399.07 Investeringsfond MOS	-11 494 003,76			-11 494 003,76
Sum 2.53 - Ubundne investeringsfond	-1 159 011 035,98	-2 139 705 017,03	2 314 318 881,00	-984 397 172,01
2.55 Bundne investeringsfond				
2.5599.01 Særskilte overføringer i investeringsregnskapet	-185 740 365,67		134 175 927,90	-51 564 437,77
2.5599.02 Fond for off. tilfluktsrom	-14 919 953,97	-380 000,00	1 143 358,71	-14 156 595,26
Sum 2.55 - Bundne investeringsfond	-200 660 319,64	-380 000,00	135 319 286,61	-65 721 033,03

3.7 Kapitalkonto

Bykassens kapitalkonto pr 31.12.2014 er på 42 535 mill., noe som er en økning på 7 348 mill. i forhold til korrigert inngående balanse for 2014. Det er et avvik mellom utgående balanse fra 2013 og inngående balanse for 2014 på til sammen 24,7 mill. Dette skyldes anlegg som ikke ble aktivert i 2013 med 44,3 mill. og at balanse fra avviklet foretak Omsorg Oslo KF er tatt inn i bykassens balanse med effekt på kapitalkontoen med -19,6 mill.

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

	Tall i kroner og øre
Økning i formue	Beløp
IB - Saldo pr. 01.01.2014	-35 187 094 973,35
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-2 389 764 946,85
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-1 065 196 973,02
Kjøp av aksjer og andeler	-111 966 600,00
Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Utlån	-1 611 449 849,22
Avdrag på eksterne lån	-1 749 615 715,00
Endring pensjonsmidler	-2 532 643 561,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0,00
Estimatavvik pensjonsmidler	-1 543 968 672,00

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Sum pr. 31.12.2014

-46 191 701 290,44

Redusert formue

Beløp

Salg av fast eiendom og anlegg	42 679 371,86
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	505 378 948,49
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	2 111 909,20
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	584 590 433,36
Salg av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	808 611 707,70
Avskrivning sosiale utlån	9 837 123,47
Avskrivning andre utlån	2 561 083,29
Bruk av midler fra eksterne lån	888 486 534,00
Endring pensjonsforpliktelser	11 293 840 913,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-10 481 350 592,00
Finansiering av investeringsregnskapet	0,00
UB - Saldo pr. 31.12.2014	42 534 953 858,07

Sum pr. 31.12.2014

46 191 701 290,44

Forklaring av avvik mellom kapitalnote og anleggsnote:

	Beløp i 1000 kr		
	Anleggsnote	Kapitalnote	Avvik
Tilgang	3 454 962	-3 454 962	0
Avgang	-44 791	44 791	0
Avskrivninger	-1 089 929	1 089 969	40
Nedskr	-40	0	-40
	2 320 201	-2 320 201	0

Innbyrdes avvik mellom anleggsnote og kapitalnote skyldes at kapitalnoten ikke skiller mellom av- og nedskrivninger

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 2014.

Årsregnskap 2014 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)
- Karea Oslo KF (ansvar for arbeidsutprøving og arbeidsrettet rehabilitering)
- Omsorgsbygg Oslo KF (eier, forvalter og utvikler kommunale formålsbygg til pleie- og omsorgstjenester, tiltak for barn og unge og kulturtilbud)
- 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 2014

Oslo kommunes frie inntekter for 2014 ble 35 418 mill fordelt med 25 237 mill på skatt og 10 181 mill på rammetilskudd. Dette er 397 mill lavere enn opprinnelig budsjett og 71 mill lavere enn regulert budsjett.

Skatteinntektene i 2014 ble 463 mill lavere enn opprinnelig budsjett og 63 mill lavere enn regulert budsjett. Rammetilskuddet ble 66 mill høyere enn opprinnelig budsjett og 8 mill lavere enn regulert budsjett.

I forbindelse med revidert nasjonalbudsjett 2014 ble budsjettet for Oslos rammetilskudd redusert med 26 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 skatteutjevnende trekk for 2014 ble 3 801 mill fordelt med 3 161 mill til andre kommuner og 641 mill til andre fylkeskommuner.

Skatteinntekter føres etter kontantprinsippet og bokført skatt omfatter innbetalte skatter til og med 31. desember.

Andre statlige overføringer

Oslo kommune har mottatt 446 mill i rammetilskudd til flyktninger og innvandrere og 1 762 mill i andre statlige overføringer.

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Renter og utbytte

	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Beløp i 1000 kr Avvik
Renteutgifter	690 933	697 600	657 600	6 667
Renteinntekter	-654 897	-637 800	-647 800	17 097
Utbytte fra selskaper	-1 012 169	-1 012 000	-1 000 000	169
	-976 133	-952 200	-990 200	23 933

Utbytte fra selskaper består av ordinært utbytte fra E-Co Energi AS på 750 mill og ordinært utbytte fra Hafslund ASA på 262 mill.

Kompensasjon av merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2014 mottatt 2,384 mrd i merverdiavgiftskompensasjon. For 2013 utgjorde merverdiavgiftskompensasjonen 2,025 mrd.

Fra og med regnskapsåret 2014 er merverdiavgiftskompensasjon for investeringer postert direkte i investeringsregnskapet. Merverdiavgiftskompensasjonen for 2014 fordeler seg slik:

	Beløp i 1000 kr		
	Drift	Investering	Totalt
Bykassen	-949 031	-272 270	-1 221 301
Foretakene	-793 369	-368 916	-1 162 284
SUM	-1 742 400	-641 186	-2 383 586

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 tilsvarende 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. Det er ikke kommet avklaringer fra Finansdepartementet, og kommunen krever således kompensasjon i samsvar med brevet fra Oslo fylkesskattekontor inntil slik 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

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

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. Kommunen avventer endelig avklaring, og beløpet er fortsatt avsatt i balansen.

Særskilt øremerkede midler

Særskilt øremerkede midler som er avsatt i 2014 utgjør 775 mill, hvorav 368 mill er statlige, kommunale eller private midler bundet i henhold til lov, forskrift eller avtale og 407 mill er kommunale ubundne midler. Ved forrige årsskifte var særskilt øremerkede midler 770 mill.

Utlån og forskutteringer (investering)

Kapittel	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Beløp i 1000 kr	
			Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
770 Klima- og energiprogrammet (MOS)	19 081	15 000	0	-4 081
920 Utlån egne midler (FIN)	677 000	681 600	537 000	4 600
926 Videreutlån (EST)	890 605	1 206 000	1 206 000	315 395
	1 586 685	1 902 600	1 743 000	315 915

Bruk av lånemidler

Kapittel	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Beløp i 1000 kr	
			Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
910 Lån (FIN)	0	-5 341 631	-3 068 750	-5 341 631
926 Videreutlån (EST)	-888 487	-1 200 000	-1 200 000	-311 513
	-888 487	-6 541 631	-4 268 750	-5 653 144

Mottatte avdrag på utlån og refusjoner (investering)

Kapittel	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Beløp i 1000 kr	
			Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)	-1 779	0	0	1 779
123 Holmenkollen nasjonalanlegg (FIN)	0	-5 764	0	-5 764
185 Forskjellige utbedringstiltak (KON)	-5	0	0	5
192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)	-15 300	-15 300	0	0
271 Byomfattende barnehageoppgaver (KOU)	0	-2 555	0	-2 555
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-433	0	0	433
427 Tap på utlån (EST)	0	-2 000	-2 000	-2 000
503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)	-1 584	0	0	1 584
542 Bymiljøetaten (MOS)	-39 810	-78 846	-27 850	-39 036
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)	-8 586	-8 456	-2 200	130

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)	2	0	0	-2
643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)	-22	0	0	22
761 Sykkelprosjektet (MOS)	-193	0	0	193
770 Klima- og energiprogrammet (MOS)	-4 121	0	0	4 121
920 Utlån egne midler (FIN)	-147 627	-147 500	-154 000	127
927 Betjening av videreutlån (EST)	-645 607	-596 000	-596 000	49 607
	-865 066	-856 421	-782 050	8 645

Tilskudd til investeringer

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (KON)	0	-4 500	0	-4 500
313 Sykehjemsetaten (EST)	-12 302	0	0	12 302
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)	-14 733	0	0	14 733
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-4 426	0	0	4 426
501 Kultureiendommer (KON)	-5 000	0	0	5 000
542 Bymiljøetaten (MOS)	-29 319	-9 106	0	20 213
645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (KON)	0	-7 000	0	-7 000
761 Sykkelprosjektet (MOS)	-200	0	0	200
	-65 980	-20 606	0	45 374

Dette vedrører øremerkede tilskudd til kommunen vedrørende investeringsprosjekter. Samlede tilskudd til investeringsformål ble 66 mill i 2014, noe som er 45 mill høyere enn regulert budsjett. Tilskudd/overføringer utløses når investeringsprosjekter ferdigstilles.

Spesifikasjon av strykninger og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet

Det er ikke foretatt strykninger eller korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet.

4.3 Anleggsmidler

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

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivnings- plan	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

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter	Sum
Anskaffelseskost	1 587 343 290	1 539 022 322	6 301 880 380	17 179 740 341	2 407 942 320	3 318 347 352	32 334 276 005
Akkumulerte av- og nedskrivninger	-864 622 899	-661 399 826	-2 284 703 827	-3 650 559 095	-588 745 431	0	-8 050 031 079
Tilgang i regnskapsåret	265 500 854	386 295 731	437 628 705	1 727 831 189	348 158 544	289 546 897	3 454 961 920
Avgang i regnskapsåret *)	0	143 519	-2 255 428	-12 007 463	-26 871 958	-3 799 951	-44 791 281
Avskrivninger i regnskapsåret	-169 701 849	-132 916 283	-281 943 241	-460 902 485	-44 465 519		-1 089 929 377
Nedskrivninger	0	-40 000	0	-	-	-	-40 000
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	-	-	-	0
Bokført verdi	818 519 396	1 131 105 462	4 170 606 590	14 784 102 487	2 096 017 956	3 604 094 298	26 604 446 188

* 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 ikke finansielle leieavtaler på anleggsmidler.

Avgang på 44,8 mill dreier seg i hovedsak om overføring av tilfluktsrom fra Beredskapsetaten til Bymiljøetaten (26,9 mill) og salg av anleggsmidler hos Bymiljøetaten (14,2 mill).

Sum årets tilgang avviker fra utgiftsført beløp i investeringsregnskapet (art 000-399 +429). For 2014 er det et utgiftsført til sammen 1,020 millioner mindre enn det er aktivert.

Inntekter i forbindelse med salg av anleggsmidler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
315 Velferdsetaten (EST)	-320	0	0	320
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)	-17 878	-20 500	-20 500	-2 622
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-103 788	-131 100	-125 000	-27 312
542 Bymiljøetaten (MOS)	-1 127	-400	0	727
590 Gravferdsetaten (KON)	-262	0	0	262
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)	-505	0	0	505
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)	-218	0	0	218
	-124 098	-152 000	-145 500	-27 902

4.4 Investeringer

Kommunal og regionaldepartementet har i brev av 7. april 2010 uttalt at investeringsbudsjettet og -regnskapet er ettårig og ikke årsvhengig. Dette innebærer at budsjetterte investeringsprosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår, må tas med i årsbudsjettet for kommende år. Det innbærer at slike investeringer må rebudsjetteres, enten i ordinære budsjettvedtak eller ved en budsjettregulering.

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

I forbindelse med avleggelsen av regnskapet foretas det en gjennomgang av avvikene mellom regulert årsbudsjett og regnskap for å fastslå 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 slutført med besparelser eller investeringsprosjekter som inndras.

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 31.12.2014 er mindreforbruket 3 mrd.

Oversikt over prosjekter med mindreforbruk på 50 mill eller mer:

Byrådsavdeling	Kap.	Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Beløp i 1000 kr		
				Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik
Byutvikling (BYU)	425	107009	Eiendomsserverv/-kjøp, initiere transformasjon m.v.	300 765	878 456	577 691
Miljø og samferdsel, selvfinans miljøetater (MOS)	620	114004	Ufordelte prosjekter	121 651	425 000	303 349
Kunnskap og utdanning (KOU)	200	106040	Utdanningsetaten - inventar og utstyr	137 381	425 669	288 288
Kultur og næring (KON)	503	110022	Deichmanske hovedbibliotek	162 703	450 557	287 854
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	542	112002	Kollektivprioriteringer	136 613	370 479	233 866
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	761	111013	Gang-, sykkelveier og sykkelparkering	155 129	279 338	124 209
Finans (FIN)	122	112020	Elektroniske tjenester	76 708	179 859	103 151
Miljø og samferdsel, selvfinans miljøetater (MOS)	620	114005	Videreføring saneringsplan vann	34 937	138 000	103 063
Miljø og samferdsel, selvfinans miljøetater (MOS)	640	113025	Smestad gjenbruksstasjon	67 757	144 751	76 994
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	542	110017	Leirskallen - turnhall	20 457	91 407	70 950
Bydelene (EST og KOU)	308	113041	El-biler	0	68 068	68 068
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	542	112035	Idrettsprosjekter diverse	60 585	127 421	66 836
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	542	113005	Program Gateoppustning	4 224	68 777	64 553
Kultur og næring (KON)	172	107068	Investeringstilskudd - Omsorg+	0	60 000	60 000

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

4.5 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Bykassen har ingen finansielle eiendeler eller forpliktelser pr. 31.12.2014.

4.6 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	-51 650 133
Pensjonsforpliktelse SPK (UDE)	-8 406 740
Lån i husbanken til videreutlån	-6 115 714
Lån i husbanken (egne investeringer)	-21 393
Lån i lånefondet	-10 391 976
Andre lån fra private foretak	-1 754
SUM	-76 587 711

Lånefondets anvendelse av nye lån og mottatte avdrag

Lånefondet har i 2014 tatt opp nye lån med 3,0 mrd og mottatt avdrag fra lånetakerne med 1,4 mrd. Disse midlene er anvendt etter følgende fordeling:

Lån til inndekking av udekket fra 2013	2 274 613
Avdrag på lån	1 500 000
Lån til finansiering av investeringer 2014	647 154
SUM	4 421 767

4.7 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.

Ingen av bykassens virksomheter har hatt finansielle leieavtaler i 2014.

4.8 Andre egenkapitalposter

Inndekking av udekket foregående år

Inndekking av udekket foregående år har ikke vært aktuelt.

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk ble 135,926 mill.

Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet som udekket med 2,955 mill.

Endring av regnskapsprinsipp

Bymiljøetaten har i 2014 endret prinsippet for regnskapsmessig behandling av spillemidler. Etter de tidligere prinsippene ble spillemidler som var vedtatt tildelt regnskapsført som en utgift i driftsregnskapet og kreditert balansen som en kortsiktig gjeld. På utbetalingstidspunktet ble utbetalingen bokført mot denne forpliktelsen. Etter de nye prinsippene skal tilskudd spillemidler resultatføres som inntekt på innbetalingstidspunktet og resultatføres som en utgift på utbetalingstidspunktet. Etter de nye prinsippene flyttes regnskapsføringen fra vedtaks- til utbetalingstidspunktet. I 2014 gir endringen en resultatmessig engangseffekt på 10,1 mill. på grunn av reversering av vedtatte, men ikke utbetalte tilskudd som har vært utgiftsført. Engangseffekten er regnskapsført mot konto for prinsippendringer.

4.9 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester

Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester fastslår at gebyr for henholdsvis 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		
	Feiervesenet	Renovasjon	Vann og avløp
Sum driftsutgifter i selvkostberegningen	25 085	705 035	832 754
Kalkulatoriske kapitalkostnader	276	20711	444561,55
- Inntekter som ikke er gebyrinntekter	-1013	-60329	-81492,6
Sum selvkost	24 348	665 417	1 195 823
Gebyrinntekter	29 263	610 215	1 163 938
Avvik fra selvkost	4 915	-55 202	-31 885
Dekningsgrad	120,19 %	91,70 %	97,33 %

Selvkostfond

	Feiervesenet	Renovasjon	Vann og avløp
Saldo pr 01.01.2014	2 886	82 892	73 183
Korrigert avsetning tidligere år	0	8 643	1 293
Avsetning 2014	4 915	0	0
Bruk 2014	0	55 202	31 885
Selvkostfond pr. 31.12.2014	7 801	36 333	42 591

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

4.10 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 245 mill. kroner. Samlet beløp for kommunens krav rettet mot andre er anslått til ca 54 mill. I tillegg pågår en del andre større saker og tvister der beløp foreløpig ikke kan anslås. De fleste av disse sakene gjelder krav kommunen har mot andre.

4.11 Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil (GKRS-bestemt note nr. 1 – regnskapsstandardens punkt 3.1.2 nr. 1)

Notekrav i henhold til KRS nr. 6 Foreløpig standard (F) Noter og årsberetning og KRS nr. 5 Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil.

Regnskapsprinsippendringer

Regnskapsprinsipper er retningslinjer for periodisering og måling av regnskapsposter. Regnskapsprinsippene skal være konsistente over tid, men endringer i lover, forskrifter eller god kommunal regnskapsskikk kan medføre at regnskapsprinsippene må endres. Endringer i regnskapsprinsipper har derfor karakter av å være uvanlige hendelser. I kommunelovens § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 7 jf. § 8, er det listet opp en rekke grunnleggende regnskapsprinsipper.

I merknader til § 7 i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner, er det angitt at spesifikke endringer i praktiseringen av anordningsprinsippet, skal regnskapsføres direkte mot egenkapitalen (ny post: endringer regnskapsprinsipper).

KRS nr. 5 anbefaler at virkningen av endringer i regnskapsprinsipper regnskapsføres direkte mot egenkapitalen, på egne konti for «endringer i regnskapsprinsipper» som ikke kommer i konflikt med grunnleggende sammenhenger i kommuneregnskapet. Det må skilles mellom egenkapitalkonti som påvirker arbeidskapitalen og egenkapitalkonti som påvirker kapitalkonto, slik at det i balansen kan etterkontrolleres at de grunnleggende sammenhengene stemmer. Virkningen av prinsippendringen innarbeides i inngående balanse for det aktuelle året endringen skal gjennomføres for. Det settes ikke krav til å omarbeide oppstillinger som omfatter tidligere år for sammenligninger.

Bokføring av spillemidler er endret fra anordningsprinsippet til kontantprinsippet. Innbetalinger av tilskudd av spillemidler fra Kirke- og Kulturdepartementet inntektsføres på

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

det tidspunkt innbetalingen mottas. Utbetalinger av vedtatte spillemidler utgiftsføres når utbetalingen av tilskuddet til private, kommunale foretak eller til bykassens virksomheter har skjedd. Etter denne endringen skal fond for spillemidler beholdning være lik bankkonto for spillemidler. Effekten av denne endringen med 10,1 mill er ført mot konto for prinsippendringer.

5 Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen

5.1 Regnskapsmessig resultat

Bykassens regnskap for 2014 viser et regnskapsmessig overskudd på 136 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 608 mill, som er 1,4 mrd høyere enn regulert budsjett. Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett fremkommer slik:

Bykassen					
Hovedoversikt drift - etter Kostra					
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Inntekts- og formueskatt	-25 237	-25 300	-25 700	-63	-24 253
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Generelt rammetilskudd	-10 181	-10 189	-10 115	-8	-9 856
Rammetilskudd flyktninger	-446	-437	-437	9	-426
Øvrige statlige overføringer	-1 762	-1 383	-1 089	379	-1 443
Andre driftsinntekter	-12 079	-10 717	-10 695	1 362	-11 502
Sum driftsinntekter	-49 705	-48 026	-48 035	1 679	-47 480
Sum driftsutgifter	50 038	48 848	47 427	-1 189	47 647
Brutto driftsresultat	333	822	-608	490	167
Utbytte og netto renter	-976	-952	-990	24	-957
Avdrag på gjeld	1 118	1 115	1 073	-2	1 044
Netto utlån	14	9	9	-6	16
Motpost avskrivninger	-1 096	-189	0	907	-1 092
Netto driftsresultat	-608	805	-516	1 413	-823
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	1 487	430	346	-1 058	2 199
Bruk av disposisjonsfond	-1 253	-1 253	-117	0	-1 408
Avsatt til bundne fond	787	452	275	-336	442
Bruk av bundne fond	-594	-478	-12	116	-616
Netto avsetninger	427	-850	492	-1 277	617
Overført til investeringsbudsjettet	29	29	24	0	374
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0	0	0	0	-169
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	16	16	0	0	0
Resultat	-136	0	0	136	0

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Samlet viser regnskapet at de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) er netto 71 mill lavere enn budsjettert. 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.

5.2 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 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
Drift	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	15700	925	925	24 416	0
Investering	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	09700	-925	-925	-24 416	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 2014 har virksomhetene overført 27,7 mill fra drift til investering gjennom slike lokale omdisponeringer.

Fordeling av administrative utgifter i investeringsregnskapet

Bymiljøetaten har i 2014 belastet investeringsregnskapet med administrative utgifter. Belastningen er beregnet ut fra registrerte eksterne og interne timer pr prosjekt samt fordeling av stab/støttefunksjoner og påslag. Investeringsregnskapet er belastet med 71,861 mill i slike indirekte kostnader. Etatens samlede investeringsutgifter er 787 mill.

5.3 Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk

Det er foretatt inndekking av tidligere års underskudd i Omsorg Oslo KF med 16 mill, i tråd med regulert budsjett.

5.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentregelen få godskrevet dette i 2015. Etater som har merforbruk i 2014 må selv dekke dette i 2015 innenfor 5-prosentregelen, og bydeler som har merforbruk i 2014 skal selv dekke dette i 2015 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 2014 for bykassen og lånefondet

Bydel Søndre Nordstrand hadde i 2014 et merforbruk på 44,186 mill. Bydelens maksimale fremføring av merforbruket til 2015 (4%-grensen) er 42,500 mill. Bydelen har vedtatt å dekke inn merforbruket over 2 år, noe som medfører at budsjettet for hvert av årene 2015 og 2016 skal reduseres med 21,250 mill. I slike tilfeller ved tidligere årsoppgjør har det vært vanlig praksis å fremføre hele merforbruket, for så å rebevilge beløpet som skal dekkes i påfølgende år i den senere saken som behandler virkningen av regnskapet. I årsoppgjøret for 2014 er denne praksisen fraveket for Bydel Søndre Nordstrand. Det er tatt hensyn til at bydelen allerede er trukket 19,691 mill i Dok. 3 for 2015 for å dekke inn den andre halvparten av merforbruket fra 2013. Resultatet er at avsetning til fond blir 19,691 mill høyere, og bykassas resultat tilsvarende lavere enn det ville vært med tidligere praksis. Behandlingen av bydelens inndekking av merforbruket blir slik:

Maksimalt fremførbart merforbruk til 2015 etter 4-prosentregelen	42 500
Vedtak om 2 prosent inndekking i 2015	21 250
Herav:	
• Inndekket i budsjett 2015, går til fradrag i fremføringsbeløpet	-19 691
• Rest i sak om revidert budsjett som fremmes i 2015.	1 559
Dekkes i budsjett 2016	21 250

Det fremføres samlet for virksomheter med mindreforbruk 746 mill til 2015, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 96 mill. Den samlede fremføringen til 2015, et mindreforbruk på 650 mill., er avsatt i regnskapet for 2014.

5.5 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner

Bykassen og foretakene har i 2014 inntektsført 1 120 mill i sykepengerefusjon. Netto krav på NAV utgjør ca 214 mill pr 31.12.14. Tilsvarende krav på NAV utgjorde 2013 ca 300 mill.

	2014	2013	Endring
Inntektsført	1 119 999	1 123 928	- 3 929
sykepengerefusjon			
bykassen og foretakene			
Krav NAV			
Bykassen og foretakene	289 888	395 100	- 105 212
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	75 756	95 475	- 19 719
Netto krav NAV	214 132	299 625	- 85 493

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

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	296 985	289 888	7 097
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	80 701	75 756	4 945
Netto krav NAV	216 284	214 132	2 152

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.

5.6 Oppsummering av fullstendighetserklæringene

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

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

5.7 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene

Årsregnskapet omfatter bykassens virksomheter. Ved utgangen av 2014 bestod bykassens virksomheter av 26 etater og 15 bydeler, 7 byrådsavdelinger og sentrale fellesposter.

Bykassen omfatter ikke kommunens lånefond og foretak, som i 2014 var disse:

- Boligbygg Oslo KF
- Karea 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 2014 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.

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

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

Økonomisk oversikt drift

Den samlede oversikten viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 185 mill og et konsolidert netto driftsresultat som er positivt med 784 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 2014 var 9 mrd for bykassen og de kommunale foretakene. Ca 57 prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskap. Tilsvarende andel i 2013 var også ca 57 prosent. I 2014 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 5,4 mrd, mens bykassens investeringer i anleggsmidler utgjorde 3,9 mrd. Salg av driftsmidler og fast eiendom er gjennomført med 690 mill i 2014, hvorav 124 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 2014 foretatt følgende belastning av investeringsregnskapene:

	Bokførte indirekte utgifter	Totale investerings- utgifter	Bokførte byggelåns- renter
Boligbygg Oslo KF	6 543	1 090 748	0
Omsorgsbygg Oslo KF	17 967	987 228	14 511
Undervisningsbygg Oslo KF	37 415	3 076 187	105 221
Sum	61 925	5 154 163	119 732

Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Dersom utgifter, utbetalinger og avsetninger i investeringsregnskapet ikke fullt ut kan finansieres av inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger i investeringsregnskapet, skal det udekkede beløpet føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det år regnskapet legges frem. Det udekkede beløpet skal først reduseres ved å redusere budsjetterte avsetninger finansiert av inntekter i investeringsregnskapet og ved å overføre budsjetterte avsetninger finansiert av inntekter i investeringsregnskapet og ved å overføre budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne investeringsfond til prosjekter med manglende finansiell dekning.

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

Lånefondets eksterne innlån pr. 31.12.2014 er på 28 mrd. Utlån fra lånefond til bykassen og foretakene forutsetter at lånefondet har foretatt tilstrekkelige eksterne låneopptak (lånefondet kan ikke regnskapsføre høyere bruk av interne utlån enn hva som faktisk er tatt opp av eksterne lån). Lånefondet har i 2014 tatt opp nye lån med 3 mrd, og innfridd lån på 1,5 mrd. Det har ikke vært behov for å ta opp ytterligere lån for å finansiere investeringene.

Kommunen har i 2014 innekket det udekkede beløp fra 2013 på 2 275 mill i samsvar med budsjett. I 2014 er, med unntak av Boligbygg Oslo KF, investeringsregnskapet avsluttet som udekket med 5,9 mrd.

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriftene skal det udekkede beløpet føres opp til innekkning i investeringsbudsjettet i 2015. Det udekkede beløpet vil bli foreslått rebevilget i forbindelse med sak om revidert budsjett for 2015.

Balanseoppstilling

Kommunens samlede eksterne lånegjeld eksklusive pensjonsforpliktelser pr 31.12.2014 er 34 844 millioner kroner (inkludert lån i Husbanken til videreutlån), hvorav lånefondet har langsiktig lån på 28 000 millioner kroner.

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 28 000 millioner kroner.

De kommunale foretakene har samlet bokført langsiktig gjeld med 34 103 millioner kroner. Av dette er 15 781 millioner kroner 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 17,6 mrd.

Samlet ekstern gjeld

Kommunens samlede eksterne gjeld er 34,8 mrd eksklusive pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene utgjør 61,3 mrd. Kommunens samlede eksterne gjeld i forbindelse med nybygg og nyanlegg utgjør 28,7 mrd. Dette fordeler seg på følgende virksomheter:

	Beløp i mill kr
Bykassens lån i husbanken til egne investeringer	21
Undervisningsbygg Oslo KF – finansielle leieavtaler	574
Boligbygg Oslo KF	132
Lånefondet	28 000
Sum	28 727

I tillegg har kommunen tatt opp lån i Husbanken til videreutlån med i alt 6 116 mill pluss 2 mill i innskudd fra private. Samlet ekstern gjeld, medregnet pensjonsforpliktelsen, blir dermed 96,2 mrd.

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

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

låneportefølje og samlede anleggsmidler (bykassen og foretakene). Kommunen har ved beregningen tatt utgangspunkt i den forenklede formel. Denne angir sum langsiktig gjeld pr.1.1 delt på bokført verdi anleggsmidler pr. 1.1 multiplisert med årets avskrivninger.

	Beløp i 1000 kr						
	Oslo kommune	Bykassa	Undervisningsbygg Oslo KF	Boligbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Karea Oslo KF
Lånefondets eksterne gjeld 01.01.2014	26 500 000	0	0	0	0	0	0
Lån i lånefondet 01.01.2014	0	11 503 263	10 448 313	662 165	3 872 259	14 000	0
Annen ekstern lånegjeld	762 991	29 444	593 184	140 363	0	0	0
Sum lånegjeld 01.01.2014 (A)	27 262 991	11 532 708	11 041 496	802 528	3 872 259	14 000	0
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2014	61 711 627	19 910 322	21 379 448	7 054 346	11 500 575	1 867 042	-105
Herav tomter	9 376 095	3 318 347	3 299 256	880 913	764 289	1 113 290	0
Sum inventar og utstyr 01.01.2014	4 411 196	4 373 923	0	9 775	480	24 965	2 052
Sum anleggsmidler (B)	56 746 728	20 965 898	18 080 191	6 183 208	10 736 766	778 717	1 947
Sum avskrivninger 2014 (C)	2 348 050	1 096 191	605 936	203 132	383 915	58 549	327
Minste tillatte avdrag (A*C/B)	1 128 080	602 982	370 042	26 365	138 460	1 053	0
Betalte avdrag:							
Avdrag til lånefondet	1 421 768	1 111 287	195 376	25 797	88 308	1 000	0
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	34 569	6 190	19 649	8 730	0	0	0
Sum betalte avdrag 2014	1 456 337	1 117 477	215 025	34 527	88 308	1 000	0
Over- / underdekning (-) betalt avdrag	328 257	514 495	-155 017	8 162	-50 153	-53	0

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 328 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 197 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

Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet

å unngå at total gjeld viser et for høyt beløp, skal langsiktig gjeld i slike tilfeller reduseres med tilsvarende beløp.

Langsiktig gjeld 2010 – 2014

Oslo kommunes langsiktige gjeld 2009 - 2013					Beløp i mill
Bokførte lån i lånefondet	2014	2013	2012	2011	2010
Bykassa	-10 392	-11 504	-11 006	-12 141	-12 973
Undervisningsbygg Oslo KF	-12 648	-10 448	-8 806	-8 977	-7 336
Omsorgsbygg Oslo KF	-3 784	-3 872	-3 403	-3 483	-3 137
Boligbygg Oslo KF	-1 163	-662	-543	-565	-442
Oslo Havn KF	-13	-14	-15	-16	-17
Sum virksomhetenes lån i lånefondet	-28 000	-26 500	-23 773	-25 182	-23 905
Interne regnskapstransaksjoner	0	0	1 924	3 910	1 571
Egenfinansiering	0	0	349	272	333
Lånefondets eksterne lånegjeld	-28 000	-26 500	-21 500	-21 000	-22 000
Bykassas lån i Husbanken til videreutlån	-6 116	-5 572	-4 984	-4 520	-4 069
Bykassas lån i Husbanken til egne investeringer	-21	-28	34	-40	-45
Bykassas øvrige lånegjeld	-2	-2	-2	-2	-3
Undervisningsbygg - finansiell leasing	-574	-593	-612	-629	-646
Boligbygg - lån i Husbanken	-132	-140	-49	-55	-61
Oslo kommunes eksterne lånegjeld	-34 845	-32 835	-27 113	-26 246	-26 824

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 35,42 mrd. kroner til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 135,92 mill. kroner. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, 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 26.02.2015 - sak 1019/15 og årsberetningen 19.03.2015 - byrådssak 1029/15.

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.

Revisjonsberetning for bykassen og lånefondet

desember 2014, 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 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.

Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig revisor

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
A04 Ufordelte midler for sektor - KOU					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	26 448 000	308 000	308 000	0
Sum utgifter	0	26 448 000	308 000	308 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	26 448 000	308 000	308 000	0
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	958 703 808	950 323 000	949 636 333	-9 067 474	916 732 404
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	372 710 702	322 797 053	426 169 685	53 458 983	350 837 270
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	351 490 362	307 878 950	311 185 950	-40 304 412	320 307 808
4 Overføringsutgifter	217 375 215	184 676 000	190 185 000	-27 190 215	193 099 300
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 778 014	3 000 000	3 000 000	-778 014	2 842 824
Sum utgifter	1 904 058 100	1 768 675 003	1 880 176 968	-23 881 132	1 783 819 607
6 Salgsinntekter	-105 679 782	-104 707 000	-104 707 000	972 782	-101 188 916
7 Refusjoner	-188 926 963	-102 563 000	-106 554 965	82 371 998	-190 080 059
8 Overføringsinntekter	-97 328 092	-115 492 000	-83 813 000	13 515 092	-79 794 169
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 370 618	-1 300 000	-1 300 000	1 070 618	-1 281 694
Sum inntekter	-394 305 455	-324 062 000	-296 374 965	97 930 490	-372 344 839
Kapitlets nettoresultat	1 509 752 645	1 444 613 003	1 583 802 003	74 049 358	1 411 474 768
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	868 864 328	794 734 190	807 154 204	-61 710 124	822 102 205
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	466 993 100	424 475 294	491 264 443	24 271 343	476 225 404
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	321 959 024	288 827 300	294 877 102	-27 081 922	301 010 484
4 Overføringsutgifter	179 842 630	162 880 579	170 526 617	-9 316 013	149 156 852
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 740 408	0	212 666	-3 527 742	5 141 057
Sum utgifter	1 841 399 490	1 670 917 363	1 764 035 032	-77 364 457	1 753 636 002
6 Salgsinntekter	-123 283 484	-128 524 614	-123 375 960	-92 476	-119 621 475
7 Refusjoner	-202 829 950	-91 779 331	-147 251 605	55 578 344	-203 244 252
8 Overføringsinntekter	-79 353 759	-56 628 416	-53 032 454	26 321 305	-59 928 913
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 245 497	0	0	1 245 497	-922 585
Sum inntekter	-406 712 689	-276 932 361	-323 660 019	83 052 670	-383 717 226
Kapitlets nettoresultat	1 434 686 800	1 393 985 002	1 440 375 013	5 688 213	1 369 918 776
003 Bydel Sagene (3) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	732 131 986	701 899 864	703 348 799	-28 783 188	703 194 654
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	309 984 303	294 692 996	293 880 632	-16 103 671	314 884 762
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	268 917 780	245 245 132	255 258 134	-13 659 646	239 561 854
4 Overføringsutgifter	118 767 888	89 873 000	95 159 000	-23 608 888	109 408 257
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 729 526	0	0	-1 729 526	1 348 558
Sum utgifter	1 431 531 482	1 331 710 991	1 347 646 565	-83 884 917	1 368 398 085
6 Salgsinntekter	-106 252 982	-96 683 899	-96 683 899	9 569 083	-107 982 690
7 Refusjoner	-112 699 379	-73 572 190	-54 654 764	58 044 614	-114 432 844
8 Overføringsinntekter	-41 074 985	-23 614 902	-20 794 902	20 280 083	-26 106 790
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-987 068	0	0	987 068	-964 496
Sum inntekter	-261 014 413	-193 870 990	-172 133 565	88 880 848	-249 486 819
Kapitlets nettoresultat	1 170 517 069	1 137 840 000	1 175 513 000	4 995 931	1 118 911 265
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	449 393 407	420 835 000	433 493 000	-15 900 407	400 285 375
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	271 712 799	252 594 000	264 283 000	-7 429 799	273 623 307
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	294 522 964	280 573 000	287 110 000	-7 412 964	266 858 890
4 Overføringsutgifter	80 779 741	71 288 000	96 965 000	16 185 259	73 112 249
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 317 241	2 619 000	2 619 000	301 759	2 537 063
Sum utgifter	1 098 726 152	1 027 909 000	1 084 470 000	-14 256 152	1 016 416 885
6 Salgsinntekter	-76 581 511	-76 547 000	-77 543 000	-961 489	-78 956 657
7 Refusjoner	-123 442 046	-105 000 000	-104 554 000	18 888 046	-100 558 569
8 Overføringsinntekter	-9 623 822	-1 326 000	-1 327 000	8 296 822	-13 469 073
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-719 264	-690 000	-690 000	29 264	-672 605
Sum inntekter	-210 366 643	-183 563 000	-184 114 000	26 252 643	-193 656 904

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Kapitlets nettoresultat	888 359 510	844 346 000	900 356 000	11 996 490	822 759 981
005 Bydel Frogner (5) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	567 365 991	514 824 000	533 414 477	-33 951 515	538 273 329
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	560 748 547	563 855 000	572 707 000	11 958 453	559 185 660
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	413 438 486	386 942 000	404 474 000	-8 964 486	374 454 898
4 Overføringsutgifter	95 449 386	63 933 000	79 494 000	-15 955 386	86 875 735
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 020 724	2 426 000	2 426 000	-594 724	2 742 849
Sum utgifter	1 640 023 134	1 531 980 000	1 592 515 477	-47 507 658	1 561 532 472
6 Salgsinntekter	-157 524 223	-148 720 000	-154 708 000	2 816 223	-155 937 160
7 Refusjoner	-180 925 940	-142 421 000	-152 018 477	28 907 464	-187 375 257
8 Overføringsinntekter	-29 338 599	-25 326 000	-24 366 000	4 972 599	-28 687 670
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 395 683	-750 000	-750 000	645 683	-866 967
Sum inntekter	-369 184 445	-317 217 000	-331 842 477	37 341 968	-372 867 054
Kapitlets nettoresultat	1 270 838 690	1 214 763 000	1 260 673 000	-10 165 690	1 188 665 418
006 Bydel Ullern (6) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	443 226 004	423 513 636	424 516 060	-18 709 944	412 227 778
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	354 991 893	345 894 041	356 566 172	1 574 279	335 215 796
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	292 141 182	276 518 592	287 869 691	-4 271 491	274 943 401
4 Overføringsutgifter	31 051 023	25 921 245	26 562 150	-4 488 873	30 325 130
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 058 408	426 000	426 000	-632 408	1 197 551
Sum utgifter	1 122 468 509	1 072 273 514	1 095 940 073	-26 528 437	1 053 909 656
6 Salgsinntekter	-58 962 151	-55 688 003	-55 929 159	3 032 993	-55 144 320
7 Refusjoner	-126 958 867	-103 063 864	-104 784 943	22 173 924	-116 517 422
8 Overføringsinntekter	-58 246 664	-42 224 648	-41 991 969	16 254 695	-54 978 015
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-425 673	-250 000	-250 000	175 673	-510 705
Sum inntekter	-244 593 355	-201 226 514	-202 956 070	41 637 284	-227 150 462
Kapitlets nettoresultat	877 875 155	871 047 000	892 984 002	15 108 848	826 759 194
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	613 654 134	566 299 000	560 328 925	-53 325 209	576 446 778
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	453 013 163	420 125 000	425 568 314	-27 444 849	537 891 395
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	442 164 245	415 268 000	425 910 000	-16 254 245	403 043 641
4 Overføringsutgifter	43 911 827	35 094 000	36 043 000	-7 868 827	46 399 122
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	895 595	987 000	987 000	91 405	743 110
Sum utgifter	1 553 638 964	1 437 773 000	1 448 837 239	-104 801 725	1 564 524 046
6 Salgsinntekter	-124 308 603	-117 604 000	-117 497 000	6 811 603	-118 689 912
7 Refusjoner	-60 969 220	-18 265 000	-15 093 000	45 876 220	-132 175 673
8 Overføringsinntekter	-120 968 781	-79 658 000	-82 273 240	38 695 541	-87 908 920
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-501 122	-627 000	-627 000	-125 878	-381 187
Sum inntekter	-306 747 727	-216 154 000	-215 490 240	91 257 487	-339 155 692
Kapitlets nettoresultat	1 246 891 238	1 221 619 000	1 233 346 999	-13 544 239	1 225 368 354
008 Bydel Nordre Aker (8) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	722 393 156	684 229 567	703 668 891	-18 724 265	692 269 847
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	430 211 989	445 488 048	446 788 865	16 576 876	447 520 726
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	529 725 240	506 583 624	519 368 624	-10 356 616	491 314 382
4 Overføringsutgifter	51 529 689	40 452 714	41 004 714	-10 524 975	46 467 863
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 137 204	0	0	-1 137 204	2 386 272
Sum utgifter	1 734 997 279	1 676 753 953	1 710 831 094	-24 166 184	1 679 959 090
6 Salgsinntekter	-122 500 548	-129 265 624	-119 365 624	3 134 924	-124 856 841
7 Refusjoner	-158 607 363	-105 829 830	-106 851 970	51 755 393	-157 876 133
8 Overføringsinntekter	-5 635 396	-1 857 500	-1 857 500	3 777 896	-2 999 040
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-599 576	-400 000	-400 000	199 576	-401 723
Sum inntekter	-287 342 882	-237 352 954	-228 475 094	58 867 788	-286 133 736
Kapitlets nettoresultat	1 447 654 396	1 439 400 999	1 482 356 000	34 701 604	1 393 825 353
009 Bydel Bjerke (9) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	686 215 942	627 260 000	637 121 000	-49 094 942	636 920 614
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	398 787 657	402 790 000	430 039 000	31 251 343	419 211 124
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	219 324 614	185 834 000	208 479 000	-10 845 614	187 987 033
4 Overføringsutgifter	98 617 788	78 283 000	90 122 000	-8 495 788	101 029 197
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 223 030	767 000	767 000	-456 030	924 666
Sum utgifter	1 404 169 031	1 294 934 000	1 366 528 000	-37 641 031	1 346 072 634

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
6 Salgsinntekter	-74 831 876	-81 354 000	-81 354 000	-6 522 124	-75 169 065
7 Refusjoner	-205 914 707	-132 087 000	-126 286 000	79 628 707	-223 816 792
8 Overføringsinntekter	-51 298 424	-57 490 000	-56 781 000	-5 482 576	-53 987 548
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-826 915	-382 000	-382 000	444 915	-506 052
Sum inntekter	-332 871 922	-271 313 000	-264 803 000	68 068 922	-353 479 457
Kapitlets nettoresultat	1 071 297 110	1 023 621 000	1 101 725 000	30 427 890	992 593 177
010 Bydel Grorud (10) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	619 388 802	587 807 431	625 591 546	6 202 743	570 745 532
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	409 423 287	375 324 566	383 920 749	-25 502 538	410 402 690
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	143 697 067	138 564 507	141 039 452	-2 657 615	137 477 566
4 Overføringsutgifter	94 517 583	79 597 188	80 925 188	-13 592 395	95 349 386
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 472 125	2 046 965	2 046 965	-425 160	2 831 270
Sum utgifter	1 269 498 864	1 183 340 657	1 233 523 900	-35 974 964	1 216 806 445
6 Salgsinntekter	-88 185 128	-85 526 129	-82 347 129	5 837 999	-81 209 414
7 Refusjoner	-185 564 412	-120 252 997	-119 768 247	65 796 166	-189 501 617
8 Overføringsinntekter	-518 612	-1 125 164	-1 125 164	-606 552	-453 423
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 697 667	-1 032 369	-1 032 369	665 298	-1 250 050
Sum inntekter	-275 965 819	-207 936 659	-204 272 909	71 692 910	-272 414 503
Kapitlets nettoresultat	993 533 045	975 403 998	1 029 250 991	35 717 946	944 391 942
011 Bydel Stovner (11) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	715 375 887	650 998 378	712 547 662	-2 828 226	671 054 968
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	275 185 696	299 057 361	294 673 858	19 488 161	277 276 208
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	173 990 866	142 097 720	162 955 479	-11 035 387	160 422 682
4 Overføringsutgifter	107 837 226	95 264 518	99 110 879	-8 726 347	104 358 197
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 056 095	2 004 000	5 314 000	1 257 905	506 934
Sum utgifter	1 276 445 771	1 189 421 977	1 274 601 878	-1 843 893	1 213 618 988
6 Salgsinntekter	-67 408 356	-63 037 654	-67 194 539	213 817	-65 263 239
7 Refusjoner	-100 500 273	-99 594 323	-103 176 323	-2 676 050	-122 983 940
8 Overføringsinntekter	-62 339 813	0	-19 740 000	42 599 813	-38 732 377
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-496 206	-1 000 000	-1 000 000	-503 794	-346 510
Sum inntekter	-230 744 649	-163 631 977	-191 110 862	39 633 786	-227 326 066
Kapitlets nettoresultat	1 045 701 122	1 025 790 000	1 083 491 016	37 789 894	986 292 922
012 Bydel Alna (12) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	994 941 447	976 777 573	966 034 911	-28 906 536	974 730 239
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	664 711 168	632 841 406	683 006 508	18 295 341	638 664 218
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	407 163 847	378 025 707	380 277 265	-26 886 583	356 989 769
4 Overføringsutgifter	100 549 653	73 122 624	76 259 135	-24 290 518	84 670 715
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 249 352	1 404 999	1 404 999	-2 844 353	3 191 066
Sum utgifter	2 171 615 467	2 062 172 308	2 106 982 818	-64 632 649	2 058 246 007
6 Salgsinntekter	-137 374 713	-138 595 643	-125 675 906	11 698 807	-134 248 907
7 Refusjoner	-267 505 212	-213 371 665	-202 839 563	64 665 649	-255 876 297
8 Overføringsinntekter	-104 558 424	-80 505 000	-73 627 349	30 931 075	-93 262 166
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 643 272	-427 000	-427 000	2 216 272	-2 568 901
Sum inntekter	-512 081 621	-432 899 308	-402 569 818	109 511 803	-485 956 272
Kapitlets nettoresultat	1 659 533 845	1 629 273 000	1 704 413 000	44 879 155	1 572 289 736
013 Bydel Østensjø (13) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	883 467 112	897 794 000	893 609 000	10 141 888	830 691 299
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	658 681 590	655 990 000	690 052 000	31 370 410	641 776 335
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	328 886 923	278 822 000	288 196 000	-40 690 923	293 498 538
4 Overføringsutgifter	78 331 733	71 278 000	72 205 000	-6 126 733	71 676 190
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 039 830	500 000	500 000	-1 539 830	1 572 864
Sum utgifter	1 951 407 188	1 904 384 000	1 944 562 000	-6 845 188	1 839 215 226
6 Salgsinntekter	-175 730 924	-172 589 000	-172 597 000	3 133 924	-166 091 817
7 Refusjoner	-171 978 508	-154 493 000	-140 308 000	31 670 508	-177 788 270
8 Overføringsinntekter	-1 910 983	-630 000	-630 000	1 280 983	-1 465 214
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 196 843	-500 000	-500 000	696 843	-754 600
Sum inntekter	-350 817 257	-328 212 000	-314 035 000	36 782 257	-346 099 901
Kapitlets nettoresultat	1 600 589 931	1 576 172 000	1 630 527 000	29 937 069	1 493 115 325

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
014 Bydel Nordstrand (14) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	760 970 314	672 011 890	725 047 395	-35 922 919	718 899 958
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	643 265 014	759 986 723	728 993 218	85 728 204	645 696 849
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	365 049 638	386 252 000	389 491 000	24 441 362	340 050 454
4 Overføringsutgifter	60 584 604	38 320 000	38 320 000	-22 264 604	63 224 111
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 702 032	1 000 000	1 000 000	-702 032	6 284 016
Sum utgifter	1 831 571 602	1 857 570 613	1 882 851 613	51 280 011	1 774 155 388
6 Salgsinntekter	-167 488 193	-162 120 840	-162 360 840	5 127 353	-175 164 016
7 Refusjoner	-198 925 623	-196 510 773	-152 039 773	46 885 850	-168 606 211
8 Overføringsinntekter	-57 155 472	-62 536 000	-53 936 000	3 219 472	-69 188 971
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 246 168	-400 000	-400 000	846 168	-476 289
Sum inntekter	-424 815 456	-421 567 613	-368 736 613	56 078 843	-413 435 487
Kapitlets nettoresultat	1 406 756 146	1 436 003 000	1 514 115 000	107 358 854	1 360 719 901
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	721 472 687	699 494 000	706 236 257	-15 236 430	704 494 918
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	324 295 442	318 671 000	312 579 743	-11 715 699	309 494 228
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	282 152 233	263 187 000	265 278 000	-16 874 233	263 828 583
4 Overføringsutgifter	126 359 080	102 813 000	106 253 000	-20 106 080	113 854 376
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 465 335	0	135 000	-2 330 335	2 856 204
Sum utgifter	1 456 744 777	1 384 165 000	1 390 482 000	-66 262 777	1 394 528 309
6 Salgsinntekter	-60 968 214	-68 698 000	-60 351 000	617 214	-57 188 890
7 Refusjoner	-121 164 212	-122 964 000	-99 214 000	21 950 212	-118 212 737
8 Overføringsinntekter	-65 982 938	-51 025 000	-50 829 000	15 153 938	-56 368 013
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 473 654	-600 000	-600 000	873 654	-1 311 063
Sum inntekter	-249 589 018	-243 287 000	-210 994 000	38 595 018	-233 080 702
Kapitlets nettoresultat	1 207 155 759	1 140 878 000	1 179 488 000	-27 667 759	1 161 447 607
100 Bystyret m.v. (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	71 230 063	70 586 000	72 877 000	1 646 937	64 246 079
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	20 210 637	20 000 000	22 205 000	1 994 363	15 885 135
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	197 600	273 000	200 000	2 401	190 818
4 Overføringsutgifter	24 903 242	21 293 000	22 300 000	-2 603 242	22 486 510
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 429 424	0	0	-1 429 424	1 417 044
Sum utgifter	117 970 965	112 152 000	117 582 000	-388 965	104 225 586
6 Salgsinntekter	-374 050	-330 000	-330 000	44 050	-278 904
7 Refusjoner	-5 576 069	-3 067 000	-3 067 000	2 509 069	-4 073 455
8 Overføringsinntekter	-64 602	0	0	64 602	-15 481
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 429 012	0	0	1 429 012	-1 378 210
Sum inntekter	-7 443 733	-3 397 000	-3 397 000	4 046 733	-5 746 050
Kapitlets nettoresultat	110 527 232	108 755 000	114 185 000	3 657 768	98 479 536
101 Ordførerens kontor (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	5 705	0	0	-5 705	18 355
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	9 023 248	11 017 000	11 525 000	2 501 752	8 646 675
4 Overføringsutgifter	206 431	0	0	-206 431	153 102
Sum utgifter	9 235 384	11 017 000	11 525 000	2 289 616	8 818 132
7 Refusjoner	-742 331	-423 000	-423 000	319 331	-804 433
Sum inntekter	-742 331	-423 000	-423 000	319 331	-804 433
Kapitlets nettoresultat	8 493 053	10 594 000	11 102 000	2 608 947	8 013 699
102 Tilf. utg. etter bystyrets bestemmelse (BYS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 974 854	0	0	-1 974 854	1 923 504
4 Overføringsutgifter	388 805	1 936 000	1 936 000	1 547 195	1 995
Sum utgifter	2 363 660	1 936 000	1 936 000	-427 660	1 925 499
7 Refusjoner	-738 805	0	0	738 805	-351 995
Sum inntekter	-738 805	0	0	738 805	-351 995
Kapitlets nettoresultat	1 624 854	1 936 000	1 936 000	311 146	1 573 504
109 Kontrollutvalget (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 692 819	3 625 000	3 625 000	-67 819	3 485 944
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	205 307	307 000	450 000	244 693	637 414
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	42 488	0	0	-42 488	35 885
4 Overføringsutgifter	7 029	10 000	10 000	2 971	114 005
Sum utgifter	3 947 643	3 942 000	4 085 000	137 357	4 273 248

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
6 Salgsinntekter	-36 300	-21 000	-21 000	15 300	-19 950
7 Refusjoner	-7 029	-10 000	-10 000	-2 971	-114 005
Sum inntekter	-43 329	-31 000	-31 000	12 329	-133 955
Kapitlets nettoresultat	3 904 314	3 911 000	4 054 000	149 686	4 139 293
110 Kommunerevisjonen (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	47 022 655	52 249 000	48 550 608	1 527 953	44 769 036
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	13 010 065	8 762 000	14 848 915	1 838 850	11 158 396
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 770	0	0	-4 770	12 091
4 Overføringsutgifter	2 432 196	2 638 000	0	-2 432 196	2 111 191
Sum utgifter	62 469 687	63 649 000	63 399 523	929 836	58 050 714
6 Salgsinntekter	-238 150	-26 000	-181 250	56 900	-203 921
7 Refusjoner	-16 984 410	-17 371 000	-13 963 273	3 021 137	-17 302 504
Sum inntekter	-17 222 561	-17 397 000	-14 144 523	3 078 038	-17 506 425
Kapitlets nettoresultat	45 247 126	46 252 000	49 255 000	4 007 874	40 544 289
111 Helse-, sosial- og eldreombudet (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	15 244 702	15 456 000	15 431 000	186 298	14 922 336
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 959 739	3 959 000	4 841 000	-118 739	3 931 703
4 Overføringsutgifter	1 045 201	968 000	968 000	-77 201	835 247
Sum utgifter	21 249 642	20 383 000	21 240 000	-9 642	19 689 286
6 Salgsinntekter	-11 000	0	0	11 000	0
7 Refusjoner	-1 674 427	-1 607 000	-1 607 000	67 427	-1 532 873
8 Overføringsinntekter	-4 956 000	-4 737 000	-4 737 000	219 000	-4 886 000
Sum inntekter	-6 641 427	-6 344 000	-6 344 000	297 427	-6 418 873
Kapitlets nettoresultat	14 608 215	14 039 000	14 896 000	287 785	13 270 413
112 Stortingsvalg og kommunevalg (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	419 131	0	433 000	13 869	23 706 249
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 072 213	4 374 000	3 296 000	223 787	45 632 466
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	65 867	0	70 000	4 134	147 981
4 Overføringsutgifter	741 742	0	575 000	-166 742	5 794 552
Sum utgifter	4 298 953	4 374 000	4 374 000	75 047	75 281 249
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-794 138
7 Refusjoner	-741 979	-575 000	-575 000	166 979	-5 795 252
8 Overføringsinntekter	-19 530	0	0	19 530	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	759
Sum inntekter	-761 509	-575 000	-575 000	186 509	-6 588 631
Kapitlets nettoresultat	3 537 444	3 799 000	3 799 000	261 556	68 692 618
120 Byråd/byrådsavdelingene (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	265 411 580	264 045 000	242 160 187	-23 251 393	248 636 056
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	65 976 831	43 440 000	78 693 825	12 716 994	57 121 937
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	3 473
4 Overføringsutgifter	13 428 525	0	320 000	-13 108 525	30 186 694
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	94	0	0	-94	0
Sum utgifter	344 817 031	307 485 000	321 174 012	-23 643 019	335 948 160
6 Salgsinntekter	-2 448	-243 000	-243 000	-240 552	-63
7 Refusjoner	-41 402 614	-8 506 000	-8 462 001	32 940 613	-50 221 769
8 Overføringsinntekter	-2 126 643	0	0	2 126 643	-111 781
Sum inntekter	-43 531 704	-8 749 000	-8 705 001	34 826 703	-50 333 612
Kapitlets nettoresultat	301 285 327	298 736 000	312 469 011	11 183 684	285 614 548
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	423 080	21 777 000	21 741 000	21 317 920	4 922 072
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	55 956 311	25 552 000	39 388 000	-16 568 311	53 955 641
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	534 473	0	0	-534 473	619 505
4 Overføringsutgifter	16 289 624	11 064 000	11 064 000	-5 225 624	15 444 787
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	94 889 293	0	0	-94 889 293	85 095 186
Sum utgifter	168 092 781	58 393 000	72 193 000	-95 899 781	160 037 191
7 Refusjoner	-18 467 820	-1 276 000	-1 276 000	17 191 820	-25 139 637
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-94 889 293	0	0	94 889 293	-71 053 734
Sum inntekter	-113 357 112	-1 276 000	-1 276 000	112 081 112	-96 193 371
Kapitlets nettoresultat	54 735 669	57 117 000	70 917 000	16 181 331	63 843 820

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
123 Holmenkollen nasjonalanlegg (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-2 238 681
Sum utgifter	0	0	0	0	-2 238 681
7 Refusjoner	0	0	0	0	2 238 681
Sum inntekter	0	0	0	0	2 238 681
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
124 Forsikringer (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	130 990 773	165 000 000	177 000 000	46 009 227	132 329 140
4 Overføringsutgifter	30 676 278	0	0	-30 676 278	35 650 621
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	29 600 000	29 600 000	29 600 000	0	36 300 000
Sum utgifter	191 267 051	194 600 000	206 600 000	15 332 949	204 279 761
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-65 138 113
7 Refusjoner	-154 107 052	-160 000 000	-160 000 000	-5 892 948	-39 995 235
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-46 903 471
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-42 000 000	-30 000 000	-42 000 000	0	-76 300 000
Sum inntekter	-196 107 052	-190 000 000	-202 000 000	-5 892 948	-228 336 819
Kapitlets nettoresultat	-4 840 001	4 600 000	4 600 000	9 440 001	-24 057 058
125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	194 240 224	194 284 000	190 640 000	-3 600 224	178 794 579
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	510 237 060	327 390 000	392 200 000	-118 037 060	447 975 403
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 352 952	3 170 000	3 170 000	1 817 048	1 521 556
4 Overføringsutgifter	105 353 349	12 794 000	12 794 000	-92 559 349	88 907 042
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 071 137	0	0	-6 071 137	73 775 988
Sum utgifter	817 254 722	537 638 000	598 804 000	-218 450 722	790 974 568
6 Salgsinntekter	-4 008 477	-54 000	-54 000	3 954 477	-2 350 128
7 Refusjoner	-674 733 476	-399 535 000	-405 561 000	269 172 476	-573 571 761
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-6 071 138	0	0	6 071 138	-63 742 441
Sum inntekter	-684 813 090	-399 589 000	-405 615 000	279 198 090	-639 664 330
Kapitlets nettoresultat	132 441 632	138 049 000	193 189 000	60 747 368	151 310 238
126 Div.avs.og tidsb.tiltak under byrådsavd. (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	30 317 426	13 462 000	15 488 000	-14 829 426	28 825 959
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	29 655 908	32 383 000	57 123 004	27 467 096	34 894 477
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	5 051 003	7 070 000	7 070 000	2 018 997	9 027 370
4 Overføringsutgifter	13 761 819	3 000 000	0	-13 761 819	12 005 200
Sum utgifter	78 786 156	55 915 000	79 681 004	894 848	84 753 006
7 Refusjoner	-25 417 576	-3 612 000	-5 579 000	19 838 576	-38 319 453
8 Overføringsinntekter	-4 274 749	0	-3 856 000	418 749	-4 099 672
Sum inntekter	-29 692 324	-3 612 000	-9 435 000	20 257 324	-42 419 124
Kapitlets nettoresultat	49 093 832	52 303 000	70 246 004	21 152 172	42 333 881
130 Kemnerkontoret (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	208 569 514	209 645 000	203 981 833	-4 587 681	193 938 101
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	77 167 153	83 934 000	85 420 942	8 253 789	74 982 562
4 Overføringsutgifter	11 401 824	0	15 000 000	3 598 176	13 903 433
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	769 563	0	15 000	-754 563	2 266 055
Sum utgifter	297 908 053	293 579 000	304 417 775	6 509 722	285 090 152
6 Salgsinntekter	-34 470 448	-36 772 000	-34 174 400	296 048	-34 310 374
7 Refusjoner	-47 365 858	-44 528 000	-46 178 375	1 187 483	-44 980 776
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-754 602	0	0	754 602	-992 279
Sum inntekter	-82 590 907	-81 300 000	-80 352 775	2 238 132	-80 283 430
Kapitlets nettoresultat	215 317 146	212 279 000	224 065 000	8 747 854	204 806 722
140 Kommuneadvokaten (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	31 388 085	32 116 000	32 064 000	675 915	29 520 982
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 833 927	5 999 000	7 864 000	1 030 073	6 448 557
4 Overføringsutgifter	1 255 160	1 103 000	1 103 000	-152 160	1 110 650
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	86 560	0	0	-86 560	97 833
Sum utgifter	39 563 733	39 218 000	41 031 000	1 467 267	37 178 022

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
6 Salgsinntekter	-3 856 836	-1 342 000	-1 342 000	2 514 836	-3 011 705
7 Refusjoner	-5 819 552	-7 204 000	-7 204 000	-1 384 448	-7 590 146
8 Overføringsinntekter	-167 156	0	0	167 156	-18 300
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-86 560	0	0	86 560	-97 833
Sum inntekter	-9 930 104	-8 546 000	-8 546 000	1 384 104	-10 717 984
Kapitlets nettoresultat	29 633 629	30 672 000	32 485 000	2 851 371	26 460 038
150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	49 565 872	50 743 000	48 548 807	-1 017 065	45 219 292
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	31 717 214	31 524 000	33 220 700	1 503 486	33 740 764
4 Overføringsutgifter	5 107 216	3 765 000	7 166 675	2 059 459	6 025 185
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	269 063	0	0	-269 063	8 333 096
Sum utgifter	86 659 366	86 032 000	88 936 182	2 276 816	93 318 338
6 Salgsinntekter	-2 155 937	-3 951 000	-2 830 000	-674 063	-2 153 718
7 Refusjoner	-21 915 951	-18 611 000	-22 164 182	-248 231	-28 665 313
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-269 063	0	0	269 063	-2 878 720
Sum inntekter	-24 340 951	-22 562 000	-24 994 182	-653 231	-33 697 751
Kapitlets nettoresultat	62 318 414	63 470 000	63 942 000	1 623 586	59 620 587
176 Karea Oslo KF - overføring (EST)					
4 Overføringsutgifter	17 155 400	17 154 000	17 154 000	-1 400	16 934 000
Sum utgifter	17 155 400	17 154 000	17 154 000	-1 400	16 934 000
Kapitlets nettoresultat	17 155 400	17 154 000	17 154 000	-1 400	16 934 000
181 Overformynderiet (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	-21 000	-21 000	6 959 088
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	5 065 771
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	1 194 836
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	1 079 797
Sum utgifter	0	0	-21 000	-21 000	14 299 492
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-3 481 472
7 Refusjoner	0	0	0	0	-1 506 464
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-3 400
Sum inntekter	0	0	0	0	-4 991 336
Kapitlets nettoresultat	0	0	-21 000	-21 000	9 308 156
184 Beredskapsetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	8 666 784	7 392 000	7 797 000	-869 784	6 423 861
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 091 969	5 085 000	3 603 000	511 031	2 663 609
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 864	0	0	-2 864	0
4 Overføringsutgifter	560 739	0	500 000	-60 739	392 298
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 339 257	0	1 616 000	-723 257	1 051 564
Sum utgifter	14 661 613	12 477 000	13 516 000	-1 145 613	10 531 331
6 Salgsinntekter	-400 000	-6 220 000	0	400 000	-5 941 454
7 Refusjoner	-539 407	0	-96 000	443 407	-1 818 586
8 Overføringsinntekter	-1 018 882	0	-550 000	468 882	-468 341
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-723 257	0	0	723 257	-850 790
Sum inntekter	-2 681 546	-6 220 000	-646 000	2 035 546	-9 079 171
Kapitlets nettoresultat	11 980 067	6 257 000	12 870 000	889 933	1 452 160
191 Tilf. utg. etter byrådets bestemmelse (BLK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	200 000
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	2 884 000
Sum utgifter	0	0	0	0	3 084 000
7 Refusjoner	0	0	0	0	-358 180
Sum inntekter	0	0	0	0	-358 180
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	2 725 820
192 Diverse avsetn. og tilfældige inntekter (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	-316 390 249	60 015 000	-209 685 000	106 705 249	253 291 212
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	55 723 084	75 700 000	57 576 000	1 852 916	60 825 538
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	159	0	0	-159	-50 301 888
4 Overføringsutgifter	90 037 794	10 000 000	90 400 000	362 206	-41 169 478
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 050	0	0	-1 050	777

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Sum utgifter	-170 628 162	145 715 000	-61 709 000	108 919 162	222 646 162
6 Salgsinntekter	-71 411 400	-4 000 000	-4 000 000	67 411 400	-188 396 851
7 Refusjoner	-82 065 399	0	-15 650 000	66 415 399	193 368 249
8 Overføringsinntekter	73 558 086	0	0	-73 558 086	93 989 963
Sum inntekter	-79 918 714	-4 000 000	-19 650 000	60 268 714	98 961 361
Kapitlets nettoresultat	-250 546 876	141 715 000	-81 359 000	169 187 876	321 607 522
200 Utdanningsetaten (KOU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	221 932 737	238 991 000	217 728 000	-4 204 737	205 480 824
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	132 456 137	64 699 000	105 378 000	-27 078 137	124 741 420
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	144 702 535	52 029 000	101 708 000	-42 994 535	97 746 633
4 Overføringsutgifter	-5 612 849	0	0	5 612 849	56 686 537
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	62 018 108	0	3 073 000	-58 945 108	59 807 448
Sum utgifter	555 496 668	355 719 000	427 887 000	-127 609 668	544 462 862
6 Salgsinntekter	-1 049 584	-2 297 000	-50 000	999 584	-1 197 299
7 Refusjoner	-143 182 250	-68 916 000	-69 453 000	73 729 250	-173 492 159
8 Overføringsinntekter	-1 780	0	0	1 780	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-58 945 108	0	0	58 945 108	-51 419 704
Sum inntekter	-203 178 722	-71 213 000	-69 503 000	133 675 722	-226 109 163
Kapitlets nettoresultat	352 317 946	284 506 000	358 384 000	6 066 054	318 353 699
203 Pedagogisk-psykologisk tjeneste (KOU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	151 284 587	143 122 000	149 072 000	-2 212 587	131 146 517
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	21 557 115	19 350 000	23 700 000	2 142 885	23 055 854
4 Overføringsutgifter	3 138 482	3 247 000	0	-3 138 482	3 826 322
Sum utgifter	175 980 183	165 719 000	172 772 000	-3 208 183	158 028 693
6 Salgsinntekter	-8 072	-227 000	0	8 072	-94 284
7 Refusjoner	-15 166 618	-12 567 000	-10 896 000	4 270 618	-13 215 599
8 Overføringsinntekter	-209 000	0	0	209 000	-10 000
Sum inntekter	-15 383 690	-12 794 000	-10 896 000	4 487 690	-13 319 883
Kapitlets nettoresultat	160 596 493	152 925 000	161 876 000	1 279 507	144 708 811
210 Grunnskolen (KOU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	4 347 753 903	4 319 197 000	4 312 595 000	-35 158 903	4 041 531 794
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	779 246 695	583 667 000	858 539 000	79 292 305	726 158 435
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 786 643 067	1 876 052 000	1 789 008 000	2 364 933	1 682 685 975
4 Overføringsutgifter	309 814 084	154 653 000	219 853 000	-89 961 084	276 134 722
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 518	0	0	-2 518	638 000
Sum utgifter	7 223 460 266	6 933 569 000	7 179 995 000	-43 465 266	6 727 148 926
6 Salgsinntekter	-15 549 184	-15 462 000	-13 074 000	2 475 184	-16 097 770
7 Refusjoner	-570 027 890	-305 949 000	-378 416 000	191 611 890	-510 672 804
8 Overføringsinntekter	-6 968 104	-4 084 000	-1 772 000	5 196 104	-4 156 502
Sum inntekter	-592 545 178	-325 495 000	-393 262 000	199 283 178	-530 927 077
Kapitlets nettoresultat	6 630 915 089	6 608 074 000	6 786 733 000	155 817 911	6 196 221 849
211 Aktivitetsskolen (Skolefritidsordningen) KOU					
0 Lønn og sosiale utgifter	588 262 420	537 595 000	581 839 000	-6 423 420	540 060 580
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	64 856 079	57 497 000	71 935 000	7 078 921	61 991 498
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	6 682 970	4 755 000	6 700 000	17 030	5 962 850
4 Overføringsutgifter	7 963 297	8 461 000	0	-7 963 297	8 777 119
Sum utgifter	667 764 766	608 308 000	660 474 000	-7 290 766	616 792 048
6 Salgsinntekter	-419 474 081	-374 863 000	-412 619 000	6 855 081	-394 555 216
7 Refusjoner	-67 558 677	-55 392 000	-45 335 000	22 223 677	-63 298 304
8 Overføringsinntekter	-14 667	0	-410 000	-395 333	-259 769
Sum inntekter	-487 047 425	-430 255 000	-458 364 000	28 683 425	-458 113 289
Kapitlets nettoresultat	180 717 341	178 053 000	202 110 000	21 392 659	158 678 759
230 Videregående skoler (KOU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 533 784 952	1 513 360 000	1 491 181 000	-42 603 952	1 456 477 677
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	343 027 186	274 106 000	388 118 000	45 090 814	304 262 201
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	543 707 429	703 172 000	581 690 000	37 982 571	534 998 653
4 Overføringsutgifter	181 497 481	122 206 000	139 604 000	-41 893 481	176 737 849
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	-2 000	0	0	2 000	0
Sum utgifter	2 602 015 048	2 612 844 000	2 600 593 000	-1 422 048	2 472 476 380
6 Salgsinntekter	-40 737 496	-28 725 000	-39 005 000	1 732 496	-37 004 197

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
7 Refusjoner	-200 602 672	-135 008 000	-134 012 000	66 590 672	-190 856 498
8 Overføringsinntekter	-3 355 151	0	-1 158 000	2 197 151	-1 397 423
Sum inntekter	-244 695 319	-163 733 000	-174 175 000	70 520 319	-229 258 118
Kapitlets nettoresultat	2 357 319 729	2 449 111 000	2 426 418 000	69 098 271	2 243 218 261

231 Fagopplæring (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	10 811 299	10 269 000	10 909 000	97 701	10 053 948
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	24 606 140	14 842 000	23 402 000	-1 204 140	15 609 258
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	151 922 328	147 308 000	148 472 000	-3 450 328	137 829 118
4 Overføringsutgifter	340 624	0	0	-340 624	546 207
Sum utgifter	187 680 391	172 419 000	182 783 000	-4 897 391	164 038 531
6 Salgsinntekter	-464 734	-406 000	-372 000	92 734	-484 438
7 Refusjoner	-82 456 535	-80 479 000	-78 715 000	3 741 535	-69 320 552
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-3 784 608
Sum inntekter	-82 921 269	-80 885 000	-79 087 000	3 834 269	-73 589 598
Kapitlets nettoresultat	104 759 122	91 534 000	103 696 000	-1 063 122	90 448 933

250 Fagskolen (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	29 450 047	23 745 000	28 543 000	-907 047	26 489 980
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	11 067 117	6 014 000	9 361 000	-1 706 117	4 681 507
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 765 994	0	3 273 000	507 006	1 492 825
4 Overføringsutgifter	3 976 020	0	569 000	-3 407 020	-1 814 582
Sum utgifter	47 259 178	29 759 000	41 746 000	-5 513 178	30 849 731
6 Salgsinntekter	-1 288 719	0	-500 000	788 719	-43 600
7 Refusjoner	-11 098 182	0	-6 983 000	4 115 182	-1 313 988
8 Overføringsinntekter	-2 862 666	0	0	2 862 666	-2 317 500
Sum inntekter	-15 249 567	0	-7 483 000	7 766 567	-3 675 088
Kapitlets nettoresultat	32 009 611	29 759 000	34 263 000	2 253 389	27 174 643

260 Spesialundervisning i egne grunnskoler (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	270 827 731	275 983 000	276 058 000	5 230 269	250 876 231
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	66 575 397	62 611 000	79 616 000	13 040 603	63 273 331
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	51 505 486	52 458 000	52 536 000	1 030 514	50 770 334
4 Overføringsutgifter	15 070 336	6 378 000	9 920 000	-5 150 336	17 196 528
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	153 000	0	153 000	0	478 000
Sum utgifter	404 131 950	397 430 000	418 283 000	14 151 050	382 594 424
6 Salgsinntekter	-4 460 037	-2 445 000	-3 514 000	946 037	-3 130 664
7 Refusjoner	-37 743 939	-26 162 000	-24 042 000	13 701 939	-34 675 632
8 Overføringsinntekter	-1 587 814	0	-714 000	873 814	-1 578 997
Sum inntekter	-43 791 789	-28 607 000	-28 270 000	15 521 789	-39 385 293
Kapitlets nettoresultat	360 340 161	368 823 000	390 013 000	29 672 839	343 209 132

261 Spesialundervisn. i egne videreg. skoler (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	50 040 500	52 240 000	52 191 000	2 150 500	48 404 713
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 691 186	7 085 000	10 312 000	3 620 814	7 005 175
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	699 414	515 000	1 302 000	602 586	977 027
4 Overføringsutgifter	1 225 018	641 000	232 000	-993 018	1 346 764
Sum utgifter	58 656 118	60 481 000	64 037 000	5 380 882	57 733 679
6 Salgsinntekter	-42 300	-115 000	-60 000	-17 700	-34 000
7 Refusjoner	-3 341 845	-3 979 000	-1 885 000	1 456 845	-3 389 521
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-57 213
Sum inntekter	-3 384 145	-4 094 000	-1 945 000	1 439 145	-3 480 733
Kapitlets nettoresultat	55 271 973	56 387 000	62 092 000	6 820 027	54 252 946

271 Byomfattende barnehageoppgaver (KOU)

4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	26 633 653	0	0	-26 633 653	24 168 010
Sum utgifter	26 633 653	0	0	-26 633 653	24 168 010
7 Refusjoner	0	0	0	0	-1 251 357
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-26 633 653	0	0	26 633 653	-22 916 652
Sum inntekter	-26 633 653	0	0	26 633 653	-24 168 010
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0

290 Oslo musikk- og kulturskole (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	80 672 003	64 270 000	84 317 000	3 644 997	66 866 536
----------------------------	------------	------------	------------	-----------	------------

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	14 071 567	17 327 000	13 967 000	-104 567	12 407 951
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	717 859	572 000	480 000	-237 859	484 693
4 Overføringsutgifter	2 084 633	1 257 000	0	-2 084 633	1 273 757
Sum utgifter	97 546 062	83 426 000	98 764 000	1 217 938	81 032 937
6 Salgsinntekter	-23 004 940	-19 057 000	-21 195 000	1 809 940	-20 898 822
7 Refusjoner	-10 745 187	-4 999 000	-6 621 000	4 124 187	-10 032 307
8 Overføringsinntekter	-116 441	0	0	116 441	-89 920
Sum inntekter	-33 866 567	-24 056 000	-27 816 000	6 050 567	-31 021 049
Kapitlets nettoresultat	63 679 495	59 370 000	70 948 000	7 268 505	50 011 888

294 Voksenopplæring (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	477 040 345	498 522 000	479 413 000	2 372 655	465 450 585
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	120 197 160	72 937 000	130 064 000	9 866 840	138 840 042
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	48 769 440	85 911 000	47 603 000	-1 166 440	50 860 227
4 Overføringsutgifter	44 859 185	31 577 000	26 884 000	-17 975 185	45 155 247
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	128	0	0	-128	0
Sum utgifter	690 866 257	688 947 000	683 964 000	-6 902 257	700 306 101
6 Salgsinntekter	-57 648 964	-58 407 000	-56 537 000	1 111 964	-57 483 583
7 Refusjoner	-260 666 796	-262 540 000	-236 694 000	23 972 796	-334 328 206
8 Overføringsinntekter	-370 359	0	-195 000	175 359	-192 482
Sum inntekter	-318 686 119	-320 947 000	-293 426 000	25 260 119	-392 004 271
Kapitlets nettoresultat	372 180 139	368 000 000	390 538 000	18 357 861	308 301 830

304 Bydelene - avsetninger eldre (EST)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 256 411	62 770 000	44 530 000	37 273 589	11 201 112
4 Overføringsutgifter	391 650	0	0	-391 650	315 394
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	1 459 127
Sum utgifter	7 648 061	62 770 000	44 530 000	36 881 939	12 975 633
7 Refusjoner	-370 850	0	0	370 850	-7 695 293
8 Overføringsinntekter	-29 312 000	-20 000 000	-20 000 000	9 312 000	-23 459 327
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-239 951	0	-450 000	-210 049	0
Sum inntekter	-29 922 801	-20 000 000	-20 450 000	9 472 801	-31 154 620
Kapitlets nettoresultat	-22 274 740	42 770 000	24 080 000	46 354 740	-18 178 987

305 Bydelene – etablering av nye barnehager (KOU)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	53 594 750	144 201 000	37 448 000	-16 146 750	-331 650
Sum utgifter	53 594 750	144 201 000	37 448 000	-16 146 750	-331 650
7 Refusjoner	-515 000	0	0	515 000	331 650
Sum inntekter	-515 000	0	0	515 000	331 650
Kapitlets nettoresultat	53 079 750	144 201 000	37 448 000	-15 631 750	0

306 Bydelene - diverse barnehagetiltak (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	535 874	0	0	-535 874	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	51 468 182	125 219 000	60 325 000	8 856 818	33 204 783
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	-320 895
4 Overføringsutgifter	43 505 056	0	0	-43 505 056	19 308 241
Sum utgifter	95 509 112	125 219 000	60 325 000	-35 184 112	52 192 129
6 Salgsinntekter	0	-29 000 000	-29 000 000	-29 000 000	0
7 Refusjoner	-3 360 628	0	0	3 360 628	1 742 024
8 Overføringsinntekter	-150 990 907	0	-93 695 000	57 295 907	-133 095 963
Sum inntekter	-154 351 535	-29 000 000	-122 695 000	31 656 535	-131 353 939
Kapitlets nettoresultat	-58 842 423	96 219 000	-62 370 000	-3 527 577	-79 161 810

308 Bydelene - avsetn helse og sos. tjenest. (EST)

0 Lønn og sosiale utgifter	1 146 067	0	0	-1 146 067	719 704
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	39 022 149	233 287 000	93 756 000	54 733 851	42 427 404
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-550 000	0	0	550 000	3 509 123
4 Overføringsutgifter	6 355 425	14 670 000	4 940 000	-1 415 425	3 097 522
Sum utgifter	45 973 641	247 957 000	98 696 000	52 722 359	49 753 753
7 Refusjoner	-3 618 291	0	0	3 618 291	-46 910 268
8 Overføringsinntekter	-218 381 437	-130 294 000	-206 744 000	11 637 437	-93 981 051
Sum inntekter	-221 999 728	-130 294 000	-206 744 000	15 255 728	-140 891 319
Kapitlets nettoresultat	-176 026 088	117 663 000	-108 048 000	67 978 088	-91 137 566

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
313 Sykehjemsetaten (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 281 706 213	2 666 740 000	2 279 043 759	-2 662 453	2 407 947 156
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	477 352 468	403 558 000	517 793 726	40 441 258	473 848 932
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 067 753 994	1 760 228 000	2 056 878 477	-10 875 517	1 786 559 119
4 Overføringsutgifter	65 497 408	24 295 000	93 097 060	27 599 652	88 900 824
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	25 899 772	0	0	-25 899 772	31 668 787
Sum utgifter	4 918 209 855	4 854 821 000	4 946 813 023	28 603 168	4 788 924 819
6 Salgsinntekter	-15 569 536	-89 539 000	-10 493 941	5 075 595	-16 823 894
7 Refusjoner	-3 580 936 415	-3 519 684 000	-3 552 002 058	28 934 358	-3 655 985 429
8 Overføringsinntekter	-26 261 986	-3 013 000	-4 140 024	22 121 962	-16 070 695
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-26 113 967	0	0	26 113 967	-27 894 889
Sum inntekter	-3 648 881 905	-3 612 236 000	-3 566 636 023	82 245 882	-3 716 774 906
Kapitlets nettoresultat	1 269 327 950	1 242 585 000	1 380 177 000	110 849 050	1 072 149 913
314 Helseetaten (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	594 890 378	470 082 000	587 227 225	-7 663 153	501 680 319
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	184 192 242	127 537 000	222 509 007	38 316 766	195 622 391
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	356 839 967	348 115 000	374 822 942	17 982 975	348 266 710
4 Overføringsutgifter	93 405 287	36 968 000	44 081 000	-49 324 287	85 386 375
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 652 326	0	0	-8 652 326	15 541 171
Sum utgifter	1 237 980 200	982 702 001	1 228 640 174	-9 340 026	1 146 496 966
6 Salgsinntekter	-76 300 376	-62 943 000	-66 987 000	9 313 376	-61 043 988
7 Refusjoner	-289 279 407	-166 999 000	-246 654 174	42 625 232	-288 194 382
8 Overføringsinntekter	-167 166	0	0	167 166	-309 062
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-8 651 695	0	0	8 651 695	-12 369 317
Sum inntekter	-374 398 643	-229 942 000	-313 641 174	60 757 469	-361 916 750
Kapitlets nettoresultat	863 581 556	752 760 001	914 999 000	51 417 444	784 580 217
315 Velferdsetaten (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	682 190 917	641 594 000	674 968 521	-7 222 396	635 068 922
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	163 842 262	125 697 000	179 691 727	15 849 465	162 805 144
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	428 210 129	476 996 000	441 397 000	13 186 871	437 583 731
4 Overføringsutgifter	208 774 419	164 965 000	176 918 500	-31 855 919	201 864 683
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 646 370	0	2 646 370	0	3 719 078
Sum utgifter	1 485 664 097	1 409 252 000	1 475 622 118	-10 041 979	1 441 041 558
6 Salgsinntekter	-126 490 842	-123 682 000	-132 170 172	-5 679 330	-126 968 079
7 Refusjoner	-550 168 801	-543 337 000	-539 796 775	10 372 025	-516 731 476
8 Overføringsinntekter	-34 486 944	-8 863 000	-7 874 800	26 612 144	-32 401 063
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 517 370	0	-1 517 370	0	-933 858
Sum inntekter	-712 663 957	-675 882 000	-681 359 117	31 304 840	-677 034 475
Kapitlets nettoresultat	773 000 140	733 370 000	794 263 001	21 262 861	764 007 083
318 Vederlagsutbetalinger (EST)					
4 Overføringsutgifter	1 750 000	0	0	-1 750 000	0
Sum utgifter	1 750 000	0	0	-1 750 000	0
Kapitlets nettoresultat	1 750 000	0	0	-1 750 000	0
333 Sam,handlingsreformen – medfinansiering EST					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	613 362 000	619 079 000	619 079 000	0
4 Overføringsutgifter	621 836 392	0	0	-621 836 392	597 822 102
Sum utgifter	621 836 392	613 362 000	619 079 000	-2 757 392	597 822 102
7 Refusjoner	0	0	0	0	-7 479 469
Sum inntekter	0	0	0	0	-7 479 469
Kapitlets nettoresultat	621 836 392	613 362 000	619 079 000	-2 757 392	590 342 633
350 Trygdeordninger (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	76 329	200 000	200 000	123 671	15 482
4 Overføringsutgifter	6 608 350	9 630 000	9 329 000	2 720 650	7 257 035
Sum utgifter	6 684 679	9 830 000	9 529 000	2 844 321	7 272 517
7 Refusjoner	0	0	0	0	-2 463
Sum inntekter	0	0	0	0	-2 463
Kapitlets nettoresultat	6 684 679	9 830 000	9 529 000	2 844 321	7 270 055
354 Enhet for mangfold og integrering (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	5 750 980	5 159 999	5 160 001	-590 979	6 059 679

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 478 181	2 020 000	2 506 000	27 819	3 183 111
4 Overføringsutgifter	8 468 151	9 724 000	8 139 049	-329 102	9 490 402
Sum utgifter	16 697 312	16 903 999	15 805 050	-892 262	18 733 192
6 Salgsinntekter	-283 931	0	0	283 931	-472 844
7 Refusjoner	-367 387	-233 000	-233 000	134 387	-795 555
8 Overføringsinntekter	-4 205 049	-5 090 000	-4 205 049	0	-4 376 605
Sum inntekter	-4 856 368	-5 323 000	-4 438 049	418 319	-5 645 004
Kapitlets nettoresultat	11 840 945	11 580 999	11 367 001	-473 944	13 088 188

360 Barne- og familieetaten - barnevern (EST)

0 Lønn og sosiale utgifter	447 643 990	506 380 000	444 506 441	-3 137 549	423 663 797
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	82 615 412	42 911 000	120 748 314	38 132 902	76 675 574
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	16 099 216	42 418 000	16 422 362	323 146	25 399 934
4 Overføringsutgifter	10 327 529	6 662 000	11 218 177	890 647	10 512 148
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 190 577	0	454 840	-735 737	1 583 839
Sum utgifter	557 876 725	598 371 000	593 350 133	35 473 409	537 835 292
6 Salgsinntekter	-5 878 835	-550 000	-1 052 671	4 826 165	-7 168 216
7 Refusjoner	-357 981 399	-413 939 000	-364 123 462	-6 142 064	-346 445 666
8 Overføringsinntekter	-637 123	0	0	637 123	-530 947
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-735 577	0	0	735 577	-882 239
Sum inntekter	-365 232 934	-414 489 000	-365 176 133	56 801	-355 027 068
Kapitlets nettoresultat	192 643 791	183 882 000	228 174 000	35 530 209	182 808 224

362 Kriminalforebygging blant ungdom (EST)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	610	5 957 000	14 156 000	14 155 390	0
4 Overføringsutgifter	14 678 000	1 200 000	1 200 000	-13 478 000	9 065 000
Sum utgifter	14 678 610	7 157 000	15 356 000	677 390	9 065 000
7 Refusjoner	-2 700 000	0	0	2 700 000	0
8 Overføringsinntekter	-11 135 000	0	-13 735 000	-2 600 000	-8 580 000
Sum inntekter	-13 835 000	0	-13 735 000	100 000	-8 580 000
Kapitlets nettoresultat	843 610	7 157 000	1 621 000	777 390	485 000

372 Byomfattende tiltak - avsetninger eldre (EST)

0 Lønn og sosiale utgifter	0	1 545 000	1 542 000	1 542 000	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	23 243 446	32 242 000	40 894 000	17 650 554	20 484 114
4 Overføringsutgifter	4 992 399	4 526 000	4 526 000	-466 399	5 821 382
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 355 602	0	0	-3 355 602	3 822 470
Sum utgifter	31 591 447	38 313 000	46 962 000	15 370 553	30 127 966
7 Refusjoner	-1 609 033	0	0	1 609 033	-1 999 916
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 355 602	0	0	3 355 602	-3 316 503
Sum inntekter	-4 964 634	0	0	4 964 634	-5 316 419
Kapitlets nettoresultat	26 626 813	38 313 000	46 962 000	20 335 187	24 811 547

373 Byomfattende tiltak – avsetn. Helse og sos.tjen (EST)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 333 125	47 924 000	49 985 000	46 651 875	3 204 538
4 Overføringsutgifter	724 521	0	0	-724 521	422 538
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	383 500	0	0	-383 500	0
Sum utgifter	4 441 146	47 924 000	49 985 000	45 543 854	3 627 076
7 Refusjoner	-724 521	0	0	724 521	-922 538
8 Overføringsinntekter	-400 000	0	0	400 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-383 500	0	0	383 500	0
Sum inntekter	-1 508 021	0	0	1 508 021	-922 538
Kapitlets nettoresultat	2 933 125	47 924 000	49 985 000	47 051 875	2 704 538

374 Prosjekteringsmidler (EST)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	101 068	5 120 000	5 370 000	5 268 932	891 591
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 371 892	0	0	-1 371 892	970 139
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	179 704
Sum utgifter	1 472 961	5 120 000	5 370 000	3 897 039	2 041 433
7 Refusjoner	0	0	0	0	-181 322
Sum inntekter	0	0	0	0	-181 322
Kapitlets nettoresultat	1 472 961	5 120 000	5 370 000	3 897 039	1 860 111

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EST)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 105 644	0	0	-2 105 644	1 761 943
Sum utgifter	2 105 644	0	0	-2 105 644	1 761 943
7 Refusjoner	0	0	0	0	-3 006
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 105 644	0	0	2 105 644	-1 758 938
Sum inntekter	-2 105 644	0	0	2 105 644	-1 761 943
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
384 Bydelenes hjelpemiddeltjeneste (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	23 662 919	17 437 000	24 376 000	713 081	20 552 649
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 662 024	4 363 000	4 167 000	-1 495 024	5 074 623
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	1 419
4 Overføringsutgifter	948 536	0	0	-948 536	775 880
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	317 436	0	0	-317 436	317 436
Sum utgifter	30 590 914	21 800 000	28 543 000	-2 047 914	26 722 006
6 Salgsinntekter	-103 030	0	-100 000	3 030	-94 550
7 Refusjoner	-8 358 828	0	-6 588 000	1 770 828	-3 126 128
8 Overføringsinntekter	0	0	-1 148 000	-1 148 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-317 436	0	0	317 436	-317 436
Sum inntekter	-8 779 294	0	-7 836 000	943 294	-3 538 114
Kapitlets nettoresultat	21 811 620	21 800 000	20 707 000	-1 104 620	23 183 892
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	107 964 049	100 499 000	111 441 220	3 477 171	100 780 383
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	101 970 642	59 327 000	115 324 446	13 353 804	100 021 801
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	5 799	0	0	-5 799	281 975
4 Overføringsutgifter	17 280 929	12 523 000	4 374 000	-12 906 929	14 274 441
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	15 910 644	0	700 000	-15 210 644	21 766 560
Sum utgifter	243 132 063	172 349 000	231 839 666	-11 292 397	237 125 160
6 Salgsinntekter	-150 336 570	-121 076 000	-142 000 571	8 335 999	-142 244 198
7 Refusjoner	-71 707 451	-50 245 000	-70 949 094	758 357	-76 658 260
8 Overføringsinntekter	-2 895 151	-1 308 000	0	2 895 151	-4 351 762
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-15 291 651	0	0	15 291 651	-15 028 377
Sum inntekter	-240 230 823	-172 629 000	-212 949 665	27 281 158	-238 282 597
Kapitlets nettoresultat	2 901 240	-280 000	18 890 001	15 988 761	-1 157 437
425 Andre utbyggingsformål (BYU)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-6 306 920
Sum utgifter	0	0	0	0	-6 306 920
7 Refusjoner	0	0	0	0	6 306 920
Sum inntekter	0	0	0	0	6 306 920
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
426 Tap på lånegarantier (FIN)					
4 Overføringsutgifter	0	9 000 000	0	0	25 772 546
Sum utgifter	0	9 000 000	0	0	25 772 546
Kapitlets nettoresultat	0	9 000 000	0	0	25 772 546
427 Tap på utlån (EST)					
4 Overføringsutgifter	42	7 100 000	4 100 000	4 099 958	19 014
Sum utgifter	42	7 100 000	4 100 000	4 099 958	19 014
Kapitlets nettoresultat	42	7 100 000	4 100 000	4 099 958	19 014
428 Sosiale boligvirkemidler (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	210 330	0	0	-210 330	24 694
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	430 222	0	0	-430 222	265 348
4 Overføringsutgifter	480 535 924	430 903 000	496 917 717	16 381 793	472 375 337
Sum utgifter	481 176 476	430 903 000	496 917 717	15 741 241	472 665 380
7 Refusjoner	-86 505	0	0	86 505	4 719
8 Overføringsinntekter	-269 376 844	-230 979 000	-237 060 717	32 316 127	-258 823 379
Sum inntekter	-269 463 349	-230 979 000	-237 060 717	32 402 632	-258 818 660
Kapitlets nettoresultat	211 713 127	199 924 000	259 857 000	48 143 873	213 846 719

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
455 Næringsutvikling (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	456 645	92 000	92 000	-364 645	850 917
4 Overføringsutgifter	36 994 729	38 699 000	41 690 000	4 695 271	32 467 717
Sum utgifter	37 451 373	38 791 000	41 782 000	4 330 627	33 318 634
7 Refusjoner	-636 959	-13 000	-13 000	623 959	-713 626
8 Overføringsinntekter	-7 124 850	-9 288 000	-9 288 000	-2 163 150	-9 357 315
Sum inntekter	-7 761 809	-9 301 000	-9 301 000	-1 539 191	-10 070 940
Kapitlets nettoresultat	29 689 565	29 490 000	32 481 000	2 791 435	23 247 694
459 Næringsetaten (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	33 870 149	28 126 000	32 152 000	-1 718 149	32 110 295
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	11 835 042	11 679 000	10 633 800	-1 201 242	16 382 648
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	392 796	337 000	337 000	-55 796	358 301
4 Overføringsutgifter	3 715 185	2 388 000	3 210 000	-505 185	4 099 876
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	100 574	0	0	-100 574	685 662
Sum utgifter	49 913 746	42 530 000	46 332 800	-3 580 946	53 636 782
6 Salgsinntekter	-19 479 791	-17 580 000	-19 080 000	399 791	-19 243 511
7 Refusjoner	-5 471 415	-1 630 000	-3 051 034	2 420 381	-4 331 292
8 Overføringsinntekter	76 233	-410 000	76 234	1	-794 413
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-100 574	0	0	100 574	-685 662
Sum inntekter	-24 975 547	-19 620 000	-22 054 800	2 920 747	-25 054 878
Kapitlets nettoresultat	24 938 199	22 910 000	24 278 000	-660 199	28 581 904
480 Handlingsprogram Oslo indre øst (EST)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 293 076	0	0	-1 293 076	1 508 966
Sum utgifter	1 293 076	0	0	-1 293 076	1 508 966
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 293 076	0	0	1 293 076	-1 508 966
Sum inntekter	-1 293 076	0	0	1 293 076	-1 508 966
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
481 Handlingsprogram Oslo sør (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	8 000 000	0	0	1 000 000
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	148 472	0	0	-148 472	228 414
Sum utgifter	148 472	8 000 000	0	-148 472	1 228 414
7 Refusjoner	0	0	0	0	-1 159 883
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-148 472	0	0	148 472	-68 531
Sum inntekter	-148 472	0	0	148 472	-1 228 414
Kapitlets nettoresultat	0	8 000 000	0	0	0
482 Handlingsprogram Groruddalen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 291 710	0	7 590 000	4 298 290	7 294 470
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	50 000
4 Overføringsutgifter	218 022	30 000 000	4 894 000	4 675 978	389 678
Sum utgifter	3 509 731	30 000 000	12 484 000	8 974 269	7 734 147
7 Refusjoner	-218 022	0	0	218 022	-420 423
8 Overføringsinntekter	-6 625 381	0	-6 670 000	-44 619	-4 138 255
Sum inntekter	-6 843 403	0	-6 670 000	173 403	-4 558 678
Kapitlets nettoresultat	-3 333 671	30 000 000	5 814 000	9 147 671	3 175 470
483 Områdesatsing Tøyen (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	25 000 000	3 000 000	3 000 000	17 553
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	3 967
Sum utgifter	0	25 000 000	3 000 000	3 000 000	21 520
7 Refusjoner	0	0	0	0	-3 967
8 Overføringsinntekter	-3 000 000	0	-3 000 000	0	0
Sum inntekter	-3 000 000	0	-3 000 000	0	-3 967
Kapitlets nettoresultat	-3 000 000	25 000 000	0	3 000 000	17 553
484 Områdeprogram Gamle Oslo (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	186 051
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	34 611
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	8 466
Sum utgifter	0	0	0	0	229 128
7 Refusjoner	0	0	0	0	-8 466

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Sum inntekter	0	0	0	0	-8 466
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	220 662

501 Kultureiendommer (KON)

0 Lønn og sosiale utgifter	6 631 187	7 544 000	6 200 000	-431 187	6 347 871
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	30 871 299	32 714 000	32 757 000	1 885 701	33 657 933
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 887 581	0	800 000	-1 087 581	1 815 046
4 Overføringsutgifter	7 292 059	11 387 000	12 916 440	5 624 381	8 226 589
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	20 979 262	0	11 613 000	-9 366 262	23 308 009
Sum utgifter	67 661 389	51 645 000	64 286 440	-3 374 949	73 355 447
6 Salgsinntekter	-19 427 031	-23 203 000	-25 666 000	-6 238 969	-20 218 078
7 Refusjoner	-11 162 429	-904 000	-4 228 440	6 933 989	-17 417 625
8 Overføringsinntekter	-1 053 556	-2 266 000	-2 000 000	-946 444	-1 451 142
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-9 366 262	0	0	9 366 262	-8 836 289
Sum inntekter	-41 009 278	-26 373 000	-31 894 440	9 114 838	-47 923 134
Kapitlets nettoresultat	26 652 111	25 272 000	32 392 000	5 739 889	25 432 313

502 Kulturetaten (KON)

0 Lønn og sosiale utgifter	231 536 807	246 123 000	229 647 813	-1 888 994	219 950 917
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	118 641 742	80 964 000	149 229 339	30 587 597	106 923 230
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	21 821 901	29 149 000	39 756 000	17 934 099	26 312 311
4 Overføringsutgifter	219 226 706	202 673 000	203 500 361	-15 726 345	212 525 364
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 880 073	0	0	-6 880 073	5 938 012
Sum utgifter	598 107 229	558 909 000	622 133 513	24 026 284	571 649 835
6 Salgsinntekter	-32 058 072	-36 369 000	-21 910 000	10 148 072	-25 275 384
7 Refusjoner	-47 447 819	-24 097 000	-41 315 698	6 132 121	-53 827 258
8 Overføringsinntekter	-31 418 021	-14 300 000	-26 368 821	5 049 200	-32 854 664
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-6 880 073	0	0	6 880 073	-5 743 467
Sum inntekter	-117 803 985	-74 766 000	-89 594 519	28 209 466	-117 700 773
Kapitlets nettoresultat	480 303 244	484 143 000	532 538 994	52 235 750	453 949 061

503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)

0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	14 600
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	23 945
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	1 656
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	82 172	0	0	-82 172	18 597 504
Sum utgifter	82 172	0	0	-82 172	18 637 705
7 Refusjoner	0	0	0	0	-18 662 961
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-82 172	0	0	82 172	-82 172
Sum inntekter	-82 172	0	0	82 172	-18 745 133
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	-107 428

504 Munch-museet (KON)

0 Lønn og sosiale utgifter	50 823 599	62 393 000	59 035 387	8 211 788	48 454 748
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	40 230 624	26 962 000	49 343 703	9 113 079	40 246 369
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	9 795 495	19 472 000	19 006 160	9 210 665	10 322 033
4 Overføringsutgifter	25 625	14 000 000	0	-25 625	114 366
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	484 800
Sum utgifter	100 875 343	122 827 000	127 385 250	26 509 907	99 622 316
6 Salgsinntekter	-26 072 787	-18 788 000	-19 640 250	6 432 537	-24 404 198
7 Refusjoner	-3 659 328	-1 032 000	-4 400 000	-740 672	-5 034 021
8 Overføringsinntekter	-20 000	-5 000 000	-20 000	0	-600 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-484 800	0	0	484 800	0
Sum inntekter	-30 236 916	-24 820 000	-24 060 250	6 176 666	-30 038 218
Kapitlets nettoresultat	70 638 427	98 007 000	103 325 000	32 686 573	69 584 098

520 Byantikvaren (BYU)

0 Lønn og sosiale utgifter	24 398 882	22 795 000	24 255 000	-143 882	22 292 872
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 025 179	4 039 000	6 871 500	1 846 321	5 648 064
4 Overføringsutgifter	3 976 521	1 959 000	13 288 600	9 312 079	6 771 884
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	15 299	0	0	-15 299	15 299
Sum utgifter	33 415 881	28 793 000	44 415 100	10 999 219	34 728 119
6 Salgsinntekter	-2 072 844	-1 500 000	-2 000 000	72 844	-2 183 479
7 Refusjoner	-3 125 509	-2 547 000	-3 595 000	-469 491	-3 087 920

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
8 Overføringsinntekter	-4 094 100	0	-4 019 100	75 000	-2 350 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-15 299	0	0	15 299	-15 299
Sum inntekter	-9 307 752	-4 047 000	-9 614 100	-306 348	-7 636 697
Kapitlets nettoresultat	24 108 129	24 746 000	34 801 000	10 692 871	27 091 422
542 Bymiljøetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	486 839 922	499 167 000	490 644 522	3 804 600	465 250 940
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	845 225 980	743 705 000	748 158 695	-97 067 285	832 607 605
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	78 025 460	69 022 000	69 753 018	-8 272 442	76 507 218
4 Overføringsutgifter	334 119 850	155 979 000	118 440 375	-215 679 475	313 983 211
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	316 395 706	0	0	-316 395 706	442 553 167
Sum utgifter	2 060 606 917	1 467 873 000	1 426 996 610	-633 610 307	2 130 902 140
6 Salgsinntekter	-456 661 919	-510 904 000	-447 057 335	9 604 584	-426 207 105
7 Refusjoner	-676 551 180	-418 909 000	-500 289 273	176 261 907	-568 244 950
8 Overføringsinntekter	-99 004 415	-16 023 000	-90 566 000	8 438 415	-83 824 269
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-318 707 242	0	0	318 707 242	-313 674 364
Sum inntekter	-1 550 924 755	-945 836 000	-1 037 912 608	513 012 147	-1 391 950 688
Kapitlets nettoresultat	509 682 162	522 037 000	389 084 001	-120 598 160	738 951 452
547 Oslo 2022 (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	22 937 045	0	21 861 328	-1 075 717	12 653 108
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	45 825 198	87 035 000	51 473 672	5 648 473	75 116 890
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 430 400	0	2 700 000	269 600	0
4 Overføringsutgifter	10 148 522	0	13 853 853	3 705 331	19 756 293
Sum utgifter	81 341 165	87 035 000	89 888 853	8 547 688	107 526 291
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	141
7 Refusjoner	-10 746 284	0	-13 853 853	-3 107 569	-19 133 344
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-2 058 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-21 054
Sum inntekter	-10 746 284	0	-13 853 853	-3 107 569	-21 212 257
Kapitlets nettoresultat	70 594 881	87 035 000	76 035 000	5 440 119	86 314 033
581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KON)					
4 Overføringsutgifter	212 039 457	205 602 000	205 602 000	-6 437 457	206 329 374
Sum utgifter	212 039 457	205 602 000	205 602 000	-6 437 457	206 329 374
Kapitlets nettoresultat	212 039 457	205 602 000	205 602 000	-6 437 457	206 329 374
590 Gravferdsetaten (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	98 083 685	108 641 000	100 464 000	2 380 315	95 344 360
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	36 934 077	19 694 000	29 169 000	-7 765 077	35 185 361
4 Overføringsutgifter	5 874 405	2 356 000	2 356 000	-3 518 405	5 332 015
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 090 180	0	2 245 000	-3 845 180	11 495 279
Sum utgifter	146 982 347	130 691 000	134 234 000	-12 748 347	147 357 016
6 Salgsinntekter	-76 864 200	-67 186 000	-67 186 000	9 678 200	-72 695 510
7 Refusjoner	-9 461 959	-7 022 000	-7 022 000	2 439 959	-14 486 411
8 Overføringsinntekter	-641 576	-330 000	-330 000	311 576	-3 725 198
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 681 943	0	0	3 681 943	-3 499 948
Sum inntekter	-90 649 678	-74 538 000	-74 538 000	16 111 678	-94 407 066
Kapitlets nettoresultat	56 332 669	56 153 000	59 696 000	3 363 331	52 949 950
609 Plan- og bygningsetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	376 402 381	339 145 000	375 689 402	-712 979	342 646 245
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	66 110 372	3 327 000	71 926 800	5 816 428	70 262 741
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	27 165 908	33 444 000	26 000 000	-1 165 908	25 203 724
4 Overføringsutgifter	15 283 931	17 545 000	20 162 700	4 878 769	22 060 341
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	5 596 699	0	0	-5 596 699	7 526 618
Sum utgifter	490 559 292	393 461 000	493 778 902	3 219 610	467 699 669
6 Salgsinntekter	-205 091 540	-167 568 000	-209 412 000	-4 320 460	-205 465 688
7 Refusjoner	-74 751 864	-20 183 000	-72 417 902	2 333 962	-65 065 431
8 Overføringsinntekter	-417 305	0	-100 000	317 305	-119 253
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 596 699	0	0	5 596 699	-6 256 508
Sum inntekter	-285 857 407	-187 751 000	-281 929 902	3 927 505	-276 906 880
Kapitlets nettoresultat	204 701 885	205 710 000	211 849 000	7 147 115	190 792 789

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	328 991 305	329 603 000	319 025 663	-9 965 642	294 652 721
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	272 738 398	306 118 001	275 337 683	2 599 285	290 220 917
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	223 937 307	197 965 000	220 870 000	-3 067 307	196 709 729
4 Overføringsutgifter	19 494 450	4 114 000	4 547 300	-14 947 150	10 106 701
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	296 866 484	0	0	-296 866 484	286 750 929
Sum utgifter	1 142 027 945	837 800 001	819 780 646	-322 247 298	1 078 440 997
6 Salgsinntekter	-1 195 937 697	-1 218 429 000	-1 175 951 722	19 985 975	-1 169 714 269
7 Refusjoner	-47 936 200	-7 446 000	-31 903 925	16 032 275	-32 572 304
8 Overføringsinntekter	-81 493	0	0	81 493	-55 790
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-296 866 485	0	0	296 866 485	-279 250 934
Sum inntekter	-1 540 821 875	-1 225 875 000	-1 207 855 647	332 966 228	-1 481 593 298
Kapitlets nettoresultat	-398 793 931	-388 074 999	-388 075 001	10 718 930	-403 152 300

621 Vann- og avløpsetaten - næring m.v. (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 556 749	1 000 000	1 000 000	-556 749	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	36 198 500	21 082 000	21 082 000	-15 116 500	0
Sum utgifter	37 755 249	22 082 000	22 082 000	-15 673 249	0
6 Salgsinntekter	-26 146 504	-22 400 000	-22 400 000	3 746 504	0
Sum inntekter	-26 146 504	-22 400 000	-22 400 000	3 746 504	0
Kapitlets nettoresultat	11 608 745	-318 000	-318 000	-11 926 745	0

640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	140 279 572	147 569 000	136 064 000	-4 215 572	125 671 949
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	386 912 379	366 229 000	379 854 005	-7 058 375	351 496 015
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	175 255 935	180 061 000	177 744 000	2 488 065	170 342 266
4 Overføringsutgifter	2 587 071	2 398 000	-1 245 000	-3 832 071	2 488 122
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	15 933 598	0	0	-15 933 598	13 099 614
Sum utgifter	720 968 555	696 257 000	692 417 005	-28 551 551	663 097 966
6 Salgsinntekter	-665 725 704	-666 602 000	-662 762 000	2 963 704	-617 884 257
7 Refusjoner	-4 725 613	0	0	4 725 613	-4 602 649
8 Overføringsinntekter	-92 536	0	0	92 536	-115 547
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-15 931 739	0	0	15 931 739	-13 099 614
Sum inntekter	-686 475 592	-666 602 000	-662 762 000	23 713 592	-635 702 068
Kapitlets nettoresultat	34 492 964	29 655 000	29 655 005	-4 837 959	27 395 898

643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	26 287 505	28 177 000	26 916 000	628 495	23 437 060
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	36 227 207	57 794 000	46 259 995	10 032 788	43 884 429
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	18 824 167	17 297 000	18 434 000	-390 167	19 116 009
4 Overføringsutgifter	2 087 636	13 000	14 000	-2 073 636	144 758
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 515 320	0	0	-3 515 320	2 535 687
Sum utgifter	86 941 836	103 281 000	91 623 995	4 682 159	89 117 944
6 Salgsinntekter	-95 438 354	-93 529 000	-90 651 000	4 787 354	-89 028 255
7 Refusjoner	-1 357 301	-14 014 000	-2 030 000	-672 699	-1 773 592
8 Overføringsinntekter	-47 670	0	0	47 670	-59 524
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 517 596	0	0	3 517 596	-2 535 687
Sum inntekter	-100 360 922	-107 543 000	-92 681 000	7 679 922	-93 397 058
Kapitlets nettoresultat	-13 419 086	-4 262 000	-1 057 005	12 362 081	-4 279 115

645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	95 611 107	91 654 000	91 505 000	-4 106 107	81 419 866
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	127 361 771	145 159 000	145 159 001	17 797 230	116 482 826
4 Overføringsutgifter	716 005	0	0	-716 005	12 005
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	69 361 517	0	69 361 000	-517	63 342 302
Sum utgifter	293 050 400	236 813 000	306 025 001	12 974 601	261 256 999
6 Salgsinntekter	-59 442 811	-95 955 000	-95 955 000	-36 512 189	-55 308 293
7 Refusjoner	-261 278 085	-232 248 000	-232 248 000	29 030 085	-233 667 842
8 Overføringsinntekter	-154 800	0	0	154 800	-210 280
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-69 361 517	0	-69 361 000	517	-63 333 351
Sum inntekter	-390 237 213	-328 203 000	-397 564 000	-7 326 787	-352 519 766
Kapitlets nettoresultat	-97 186 813	-91 390 000	-91 538 999	5 647 814	-91 262 767

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
646 Energigjenvinningsetaten - næring (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	68 625 792	74 974 000	74 852 000	6 226 208	70 102 998
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	121 331 041	124 406 000	114 634 000	-6 697 041	120 131 584
4 Overføringsutgifter	261 251	0	0	-261 251	10 521
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	117 860 106	0	118 307 000	446 894	116 463 412
Sum utgifter	308 078 189	199 380 000	307 793 000	-285 189	306 708 514
6 Salgsinntekter	-268 693 469	-293 185 000	-293 185 000	-24 491 531	-260 524 816
7 Refusjoner	-18 969 351	-5 000 000	-5 000 000	13 969 351	-30 906 327
8 Overføringsinntekter	-103 200	0	0	103 200	-203 720
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-117 641 540	0	-118 307 000	-665 460	-116 424 000
Sum inntekter	-405 407 560	-298 185 000	-416 492 000	-11 084 440	-408 058 863
Kapitlets nettoresultat	-97 329 371	-98 805 000	-108 699 000	-11 369 629	-101 350 349
650 Brann- og redningsetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	364 128 766	370 239 000	365 608 128	1 479 363	335 234 657
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	65 706 985	46 943 000	62 257 875	-3 449 110	52 550 502
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	23 401 465	21 998 000	23 895 000	493 535	23 071 022
4 Overføringsutgifter	12 099 176	170 000	240 000	-11 859 176	9 544 638
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	9 391 734	0	3 000 000	-6 391 734	10 022 675
Sum utgifter	474 728 126	439 350 000	455 001 003	-19 727 122	430 423 493
6 Salgsinntekter	-87 005 415	-72 944 000	-80 248 831	6 756 584	-81 735 489
7 Refusjoner	-21 120 163	-9 269 000	-10 253 914	10 866 249	-20 535 905
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 877 821	0	-171 000	5 706 821	-5 901 633
Sum inntekter	-114 003 399	-82 213 000	-90 673 745	23 329 654	-108 173 026
Kapitlets nettoresultat	360 724 727	357 137 000	364 327 258	3 602 532	322 250 467
711 Kjøp av transporttjenester (MOS)					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 608 288 000	1 608 288 000	1 617 853 000	9 565 000	1 554 048 996
4 Overføringsutgifter	9 298 000	0	0	-9 298 000	-88 820 802
Sum utgifter	1 617 586 000	1 608 288 000	1 617 853 000	267 000	1 465 228 194
7 Refusjoner	0	0	0	0	100 405 802
8 Overføringsinntekter	-1 125 000	0	0	1 125 000	-12 883 000
Sum inntekter	-1 125 000	0	0	1 125 000	87 522 802
Kapitlets nettoresultat	1 616 461 000	1 608 288 000	1 617 853 000	1 392 000	1 552 750 996
752 Andre utgifter vedr miljø og samferdsel (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	8 837 046	0	-241 000	-9 078 046	3 645 446
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	1 287 000	1 287 000	1 287 000	0
4 Overføringsutgifter	2 588 907	800 000	800 000	-1 788 907	1 943 502
Sum utgifter	11 425 953	2 087 000	1 846 000	-9 579 953	5 588 948
7 Refusjoner	-9 383 017	0	0	9 383 017	-3 275 934
Sum inntekter	-9 383 017	0	0	9 383 017	-3 275 934
Kapitlets nettoresultat	2 042 936	2 087 000	1 846 000	-196 936	2 313 014
761 Sykkelprosjektet (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	4 999 057	0	4 006 692	-992 365	1 606 194
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 150 676	9 170 000	4 960 308	-1 190 368	3 096 340
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	0
4 Overføringsutgifter	665 574	0	0	-665 574	30 808
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	13 919 242
Sum utgifter	11 815 306	9 170 000	8 967 000	-2 848 306	18 652 583
7 Refusjoner	-2 133 741	0	0	2 133 741	-13 950 050
Sum inntekter	-2 133 741	0	0	2 133 741	-13 950 050
Kapitlets nettoresultat	9 681 566	9 170 000	8 967 000	-714 566	4 702 534
770 Klima- og energiprogrammet (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 310 256	0	2 710 000	-600 256	2 123 943
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 457 004	0	15 430 000	2 972 996	12 029 260
4 Overføringsutgifter	29 253 476	0	42 640 000	13 386 524	36 694 606
Sum utgifter	45 020 736	0	60 780 000	15 759 264	50 847 809
7 Refusjoner	-3 134 028	0	-3 586 000	-451 972	-2 766 351
8 Overføringsinntekter	0	0	-19 000 000	-19 000 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-11 173 554	0	0	11 173 554	-12 106 501
Sum inntekter	-14 307 582	0	-22 586 000	-8 278 418	-14 872 852

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Kapitlets nettoresultat	30 713 154	0	38 194 000	7 480 846	35 974 957
800 Skatt på inntekt og formue (FIN)					
8 Overføringsinntekter	-25 236 994 657	-25 700 000 000	-25 300 000 000	-63 005 343	-24 253 335 323
Sum inntekter	-25 236 994 657	-25 700 000 000	-25 300 000 000	-63 005 343	-24 253 335 323
Kapitlets nettoresultat	-25 236 994 657	-25 700 000 000	-25 300 000 000	-63 005 343	-24 253 335 323
840 Rammetilskudd fra staten (FIN)					
8 Overføringsinntekter	-10 181 121 363	-10 115 000 000	-10 189 000 000	-7 878 637	-9 855 787 219
Sum inntekter	-10 181 121 363	-10 115 000 000	-10 189 000 000	-7 878 637	-9 855 787 219
Kapitlets nettoresultat	-10 181 121 363	-10 115 000 000	-10 189 000 000	-7 878 637	-9 855 787 219
845 Øvrige generelle statstilskudd (FIN)					
4 Overføringsutgifter	58 333 619	1 620 000	1 620 000	-56 713 619	56 975 529
Sum utgifter	58 333 619	1 620 000	1 620 000	-56 713 619	56 975 529
8 Overføringsinntekter	-169 775 500	-117 432 000	-117 432 000	52 343 500	-161 096 411
Sum inntekter	-169 775 500	-117 432 000	-117 432 000	52 343 500	-161 096 411
Kapitlets nettoresultat	-111 441 881	-115 812 000	-115 812 000	-4 370 119	-104 120 882
850 Generelt statstilsk. vedr. flyktn. mv. (FIN)					
4 Overføringsutgifter	3 726 000	0	0	-3 726 000	1 321 775
Sum utgifter	3 726 000	0	0	-3 726 000	1 321 775
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
8 Overføringsinntekter	-460 773 996	-437 000 000	-437 000 000	23 773 996	-432 310 831
Sum inntekter	-460 773 996	-437 000 000	-437 000 000	23 773 996	-432 310 831
Kapitlets nettoresultat	-457 047 997	-437 000 000	-437 000 000	20 047 997	-430 989 056
898 Overføringer fra KF mv. (FIN)					
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	12 000 000
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	0	0	0	0	12 000 000
8 Overføringsinntekter	-2 036 638 000	-2 023 045 000	-2 056 445 000	-19 807 000	-2 039 382 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-17 807 486	0	0	17 807 486	-17 807 486
Sum inntekter	-2 054 445 486	-2 023 045 000	-2 056 445 000	-1 999 514	-2 057 189 486
Kapitlets nettoresultat	-2 054 445 486	-2 023 045 000	-2 056 445 000	-1 999 514	-2 045 189 486
900 Renter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	62 080	0	0	-62 080	57 084
4 Overføringsutgifter	9 050	0	0	-9 050	13 659
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	512 721 625	532 600 000	522 600 000	9 878 375	536 589 659
Sum utgifter	512 792 755	532 600 000	522 600 000	9 807 245	536 660 401
7 Refusjoner	-9 050	0	0	9 050	-13 659
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-463 642 103	-504 800 000	-474 800 000	-11 157 897	-452 500 379
Sum inntekter	-463 651 153	-504 800 000	-474 800 000	-11 148 847	-452 514 038
Kapitlets nettoresultat	49 141 602	27 800 000	47 800 000	-1 341 602	84 146 363
901 Utbytte fra aksjeselskaper (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 012 168 885	-1 000 000 000	-1 012 000 000	168 885	-1 012 469 024
Sum inntekter	-1 012 168 885	-1 000 000 000	-1 012 000 000	168 885	-1 012 469 024
Kapitlets nettoresultat	-1 012 168 885	-1 000 000 000	-1 012 000 000	168 885	-1 012 469 024
910 Lån (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 117 603 314	1 073 400 000	1 115 400 000	-2 203 314	1 042 508 737
Sum utgifter	1 117 603 314	1 073 400 000	1 115 400 000	-2 203 314	1 042 508 737
Kapitlets nettoresultat	1 117 603 314	1 073 400 000	1 115 400 000	-2 203 314	1 042 508 737
927 Betjening av videreutlån (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	564 810	0	0	-564 810	220 118
4 Overføringsutgifter	278 978	0	0	-278 978	303 071
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	177 746 767	125 000 000	175 000 000	-2 746 767	159 909 063
Sum utgifter	178 590 555	125 000 000	175 000 000	-3 590 555	160 432 252
7 Refusjoner	-278 978	0	0	278 978	-303 071
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-161 900 199	-143 000 000	-163 000 000	-1 099 801	-153 192 853
Sum inntekter	-162 179 177	-143 000 000	-163 000 000	-820 823	-153 495 924
Kapitlets nettoresultat	16 411 378	-18 000 000	12 000 000	-4 411 378	6 936 328

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
929 Aksjer (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	1 448 545
Sum utgifter	0	0	0	0	1 448 545
7 Refusjoner	0	0	0	0	-1 448 545
Sum inntekter	0	0	0	0	-1 448 545
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	16 268 132	0	16 224 000	-44 132	0
Sum utgifter	16 268 132	0	16 224 000	-44 132	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-168 547 983
Sum inntekter	0	0	0	0	-168 547 983
Kapitlets nettoresultat	16 268 132	0	16 224 000	-44 132	-168 547 983
940 Disposisjonsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 825 550 000	316 592 000	400 193 000	-1 425 357 000	2 162 373 000
Sum utgifter	1 825 550 000	316 592 000	400 193 000	-1 425 357 000	2 162 373 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 211 268 000	-87 173 000	-1 211 268 000	0	-1 324 023 000
Sum inntekter	-1 211 268 000	-87 173 000	-1 211 268 000	0	-1 324 023 000
Kapitlets nettoresultat	614 282 000	229 419 000	-811 075 000	-1 425 357 000	838 350 000
950 Bundne driftsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	411 062 390	274 566 000	451 566 000	40 503 610	437 365 647
Sum utgifter	411 062 390	274 566 000	451 566 000	40 503 610	437 365 647
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-583 413 308	-12 000 000	-477 402 000	106 011 308	-620 188 732
Sum inntekter	-583 413 308	-12 000 000	-477 402 000	106 011 308	-620 188 732
Kapitlets nettoresultat	-172 350 918	262 566 000	-25 836 000	146 514 918	-182 823 085
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	925 000	24 416 000	925 000	0	112 364 810
Sum utgifter	925 000	24 416 000	925 000	0	112 364 810
Kapitlets nettoresultat	925 000	24 416 000	925 000	0	112 364 810
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	135 926 287	0	0	-135 926 287	0
Sum utgifter	135 926 287	0	0	-135 926 287	0
Kapitlets nettoresultat	135 926 287	0	0	-135 926 287	0
Netto Drift	0	4	295	295	0

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	I hele kr Regnskap 2013
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	147 921	0	148 000	80	843 000
Sum utgifter	147 921	0	148 000	80	843 000
Kapitlets nettoresultat	147 921	0	148 000	80	843 000
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 348 258	0	2 343 666	-4 592	569 255
4 Overføringsutgifter	51 148	0	0	-51 148	0
Sum utgifter	2 399 406	0	2 343 666	-55 740	569 255
7 Refusjoner	-51 148	0	0	51 148	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-212 666	0	-212 666	0	-2 200 000
Sum inntekter	-263 814	0	-212 666	51 148	-2 200 000
Kapitlets nettoresultat	2 135 592	0	2 131 000	-4 592	-1 630 745
003 Bydel Sagene (3) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	614 763	0	1 900 000	1 285 237	0
4 Overføringsutgifter	31 865	0	0	-31 865	0
Sum utgifter	646 628	0	1 900 000	1 253 372	0
7 Refusjoner	-31 865	0	-380 000	-348 135	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-31 865	0	-380 000	-348 135	0
Kapitlets nettoresultat	614 763	0	1 520 000	905 237	0
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	200 000	200 000	0
Sum utgifter	0	0	200 000	200 000	0
7 Refusjoner	0	0	-40 000	-40 000	0
Sum inntekter	0	0	-40 000	-40 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	160 000	160 000	0
005 Bydel Frogner (5) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 000	0	2 916 000	2 913 000	237 133
4 Overføringsutgifter	1 800	0	0	-1 800	59 283
Sum utgifter	4 800	0	2 916 000	2 911 200	296 416
7 Refusjoner	-1 800	0	-521 000	-519 200	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-59 283
Sum inntekter	-1 800	0	-521 000	-519 200	-59 283
Kapitlets nettoresultat	3 000	0	2 395 000	2 392 000	237 133
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 388 907	0	9 175 000	5 786 093	402 365
4 Overføringsutgifter	64 356	0	0	-64 356	100 591
Sum utgifter	3 453 263	0	9 175 000	5 721 737	502 956
7 Refusjoner	-64 356	0	0	64 356	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-100 591
Sum inntekter	-64 356	0	0	64 356	-100 591
Kapitlets nettoresultat	3 388 907	0	9 175 000	5 786 093	402 365
008 Bydel Nordre Aker (8) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	8 870 661	0	11 321 000	2 450 339	859 357
4 Overføringsutgifter	363 485	0	0	-363 485	68 899
Sum utgifter	9 234 146	0	11 321 000	2 086 854	928 257
7 Refusjoner	-363 485	0	-765 000	-401 515	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-888 899
Sum inntekter	-363 485	0	-765 000	-401 515	-888 899
Kapitlets nettoresultat	8 870 661	0	10 556 000	1 685 339	39 357
009 Bydel Bjerke (9) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	895 181	0	0	-895 181	831 884
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 805 012	0	4 903 000	1 097 988	2 512 174

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	I hele kr Regnskap 2013
4 Overføringsutgifter	266 866	0	0	-266 866	27 977
Sum utgifter	4 967 059	0	4 903 000	-64 059	3 372 035
7 Refusjoner	-266 866	0	-40 000	226 866	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-27 977
Sum inntekter	-266 866	0	-40 000	226 866	-27 977
Kapitlets nettoresultat	4 700 193	0	4 863 000	162 807	3 344 058
011 Bydel Stovner (11) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 310 000	0	3 310 000	0	0
Sum utgifter	3 310 000	0	3 310 000	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 310 000	0	-3 310 000	0	0
Sum inntekter	-3 310 000	0	-3 310 000	0	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
012 Bydel Alna (12) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	673 243	0	1 622 000	948 757	2 901 459
4 Overføringsutgifter	7 768	0	0	-7 768	9 755
Sum utgifter	681 011	0	1 622 000	940 989	2 911 215
7 Refusjoner	-7 768	0	-300 000	-292 232	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-9 755
Sum inntekter	-7 768	0	-300 000	-292 232	-9 755
Kapitlets nettoresultat	673 243	0	1 322 000	648 757	2 901 459
013 Bydel Østensjø (13) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 650 000	0	1 650 000	0	3 458 000
Sum utgifter	1 650 000	0	1 650 000	0	3 458 000
Kapitlets nettoresultat	1 650 000	0	1 650 000	0	3 458 000
014 Bydel Nordstrand (14) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 275 141	0	7 242 000	966 859	-443 433
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	14 142
Sum utgifter	6 275 141	0	7 242 000	966 859	-429 291
7 Refusjoner	0	0	-316 000	-316 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-5 177 142
Sum inntekter	0	0	-316 000	-316 000	-5 177 142
Kapitlets nettoresultat	6 275 141	0	6 926 000	650 859	-5 606 433
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	8 227 451	0	9 545 000	1 317 549	0
4 Overføringsutgifter	437 956	0	0	-437 956	0
Sum utgifter	8 665 407	0	9 545 000	879 593	0
7 Refusjoner	-437 956	0	-211 000	226 956	0
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-58 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-135 000	0	-135 000	0	0
Sum inntekter	-572 956	0	-346 000	226 956	-58 000
Kapitlets nettoresultat	8 092 451	0	9 199 000	1 106 549	-58 000
100 Bystyret m.v. (BYS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 699 259	0	1 999 000	299 741	400 559
4 Overføringsutgifter	424 815	0	0	-424 815	38 594
Sum utgifter	2 124 074	0	1 999 000	-125 074	439 152
7 Refusjoner	-424 815	0	0	424 815	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-38 594
Sum inntekter	-424 815	0	0	424 815	-38 594
Kapitlets nettoresultat	1 699 259	0	1 999 000	299 741	400 559
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	4 758 358	0	0	-4 758 358	322
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	97 516 823	130 000 000	248 933 000	151 416 177	107 349 279
4 Overføringsutgifter	6 623 541	0	0	-6 623 541	14 041 452
Sum utgifter	108 898 722	130 000 000	248 933 000	140 034 278	121 391 053
7 Refusjoner	-8 402 584	-26 000 000	-62 951 000	-54 548 416	-19 908 001
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-14 041 452
Sum inntekter	-8 402 584	-26 000 000	-62 951 000	-54 548 416	-33 949 453
Kapitlets nettoresultat	100 496 138	104 000 000	185 982 000	85 485 862	87 441 600

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	I hele kr Regnskap 2013
123 Holmenkollen nasjonalanlegg (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	10 617 000	10 617 000	-9 477 862
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	-2 238 681
Sum utgifter	0	0	10 617 000	10 617 000	-11 716 543
6 Salgsinntekter	0	0	-2 200 000	-2 200 000	400 000
7 Refusjoner	0	0	-8 384 000	-8 384 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	2 245 682
Sum inntekter	0	0	-10 584 000	-10 584 000	2 645 682
Kapitlets nettoresultat	0	0	33 000	33 000	-9 070 861
125 Utviklings- og kompetansetaten (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	19 962 198	23 800 000	26 491 000	6 528 802	47 489 581
4 Overføringsutgifter	5 259 394	0	0	-5 259 394	10 033 547
Sum utgifter	25 221 592	23 800 000	26 491 000	1 269 408	57 523 128
7 Refusjoner	-5 259 394	-4 760 000	-5 984 000	-724 606	-1 068 078
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-10 033 547
Sum inntekter	-5 259 394	-4 760 000	-5 984 000	-724 606	-11 101 625
Kapitlets nettoresultat	19 962 198	19 040 000	20 507 000	544 802	46 421 503
130 Kemnerkontoret (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	391 961	0	490 000	98 039	915 848
4 Overføringsutgifter	97 990	0	0	-97 990	376 464
Sum utgifter	489 951	0	490 000	49	1 292 312
7 Refusjoner	-97 990	0	-98 000	-10	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-14 961	0	-15 000	-39	-1 273 776
Sum inntekter	-112 951	0	-113 000	-49	-1 273 776
Kapitlets nettoresultat	377 000	0	377 000	0	18 536
150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	20 332 233	4 000 000	32 294 000	11 961 767	15 712 671
4 Overføringsutgifter	5 195 961	0	0	-5 195 961	3 954 375
Sum utgifter	25 528 194	4 000 000	32 294 000	6 765 806	19 667 047
7 Refusjoner	-5 195 961	-800 000	-1 542 000	3 653 961	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-5 454 375
Sum inntekter	-5 195 961	-800 000	-1 542 000	3 653 961	-5 454 375
Kapitlets nettoresultat	20 332 233	3 200 000	30 752 000	10 419 767	14 212 671
172 Boligbygg Oslo KF - overføring (KON)					
4 Overføringsutgifter	221 500 000	207 000 000	281 500 000	60 000 000	29 000 000
Sum utgifter	221 500 000	207 000 000	281 500 000	60 000 000	29 000 000
Kapitlets nettoresultat	221 500 000	207 000 000	281 500 000	60 000 000	29 000 000
173 Undervisningsbygg Oslo KF - overføring (KON)					
4 Overføringsutgifter	69 300 000	24 500 000	69 300 000	0	17 252 000
Sum utgifter	69 300 000	24 500 000	69 300 000	0	17 252 000
Kapitlets nettoresultat	69 300 000	24 500 000	69 300 000	0	17 252 000
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (KON)					
4 Overføringsutgifter	56 310 000	29 000 000	101 860 000	45 550 000	38 506 000
Sum utgifter	56 310 000	29 000 000	101 860 000	45 550 000	38 506 000
7 Refusjoner	0	0	0	0	-4 866 000
8 Overføringsinntekter	0	0	-4 500 000	-4 500 000	0
Sum inntekter	0	0	-4 500 000	-4 500 000	-4 866 000
Kapitlets nettoresultat	56 310 000	29 000 000	97 360 000	41 050 000	33 640 000
184 Beredskapsetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	424 110	0	0	-424 110	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 134 835	0	2 963 000	828 165	596 499
4 Overføringsutgifter	530 101	0	0	-530 101	200 774
Sum utgifter	3 089 046	0	2 963 000	-126 046	797 272
7 Refusjoner	-530 101	0	-404 000	126 101	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 616 000	0	-1 616 000	0	-200 774
Sum inntekter	-2 146 101	0	-2 020 000	126 101	-200 774
Kapitlets nettoresultat	942 945	0	943 000	55	596 499

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	I hele kr Regnskap 2013
185 Forskjellige utbedringstiltak (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	15 000 000	37 486 000	37 486 000	0
4 Overføringsutgifter	10 962 499	0	0	-10 962 499	9 786 454
Sum utgifter	10 962 499	15 000 000	37 486 000	26 523 501	9 786 454
7 Refusjoner	0	-2 400 000	-12 320 000	-12 320 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 257	0	0	5 257	-5 251
Sum inntekter	-5 257	-2 400 000	-12 320 000	-12 314 743	-5 251
Kapitlets nettoresultat	10 957 242	12 600 000	25 166 000	14 208 758	9 781 203
192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	763	763	0
Sum utgifter	0	0	763	763	0
7 Refusjoner	-15 300 000	0	-15 300 000	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	-494	-494	0
Sum inntekter	-15 300 000	0	-15 300 494	-494	0
Kapitlets nettoresultat	-15 300 000	0	-15 299 731	269	0
200 Utdanningsetaten (KOU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 452 985	0	0	-2 452 985	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	70 792 787	248 310 000	178 779 000	107 986 213	33 286 335
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3 020 431	0	0	-3 020 431	5 499 285
4 Overføringsutgifter	102 648 507	0	288 688 000	186 039 493	115 534 862
Sum utgifter	178 914 712	248 310 000	467 467 000	288 552 288	154 320 482
7 Refusjoner	-17 061 528	-49 414 000	-125 936 000	-108 874 472	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 073 000	0	-3 073 000	0	-8 387 744
Sum inntekter	-20 134 528	-49 414 000	-129 009 000	-108 874 472	-8 387 744
Kapitlets nettoresultat	158 780 183	198 896 000	338 458 000	179 677 817	145 932 739
210 Grunnskolen (KOU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	133 594	0	0	-133 594	637 462
4 Overføringsutgifter	74 399	0	0	-74 399	0
Sum utgifter	207 993	0	0	-207 993	637 462
7 Refusjoner	-33 399	0	0	33 399	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-638 000
Sum inntekter	-33 399	0	0	33 399	-638 000
Kapitlets nettoresultat	174 594	0	0	-174 594	-538
260 Spesialundervisning i egne grunnskoler (KOU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	152 272	0	153 000	728	477 498
4 Overføringsutgifter	1 176	0	0	-1 176	0
Sum utgifter	153 448	0	153 000	-448	477 498
7 Refusjoner	-1 176	0	0	1 176	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-153 000	0	-153 000	0	-478 000
Sum inntekter	-154 176	0	-153 000	1 176	-478 000
Kapitlets nettoresultat	-728	0	0	728	-502
271 Byomfattende barnehageoppgaver (KOU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	13 032 620	17 100 000	29 179 000	16 146 380	5 930 748
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	734 308	0	0	-734 308	205 000
4 Overføringsutgifter	3 164 834	0	670 000	-2 494 834	1 251 357
Sum utgifter	16 931 763	17 100 000	29 849 000	12 917 237	7 387 105
7 Refusjoner	-3 164 834	-3 420 000	-8 515 000	-5 350 166	2 554 700
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-1 251 357
Sum inntekter	-3 164 834	-3 420 000	-8 515 000	-5 350 166	1 303 343
Kapitlets nettoresultat	13 766 928	13 680 000	21 334 000	7 567 072	8 690 448
308 Bydelene - avsetn helse og sos. tjenest. (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	50 000 000	68 068 000	68 068 000	0
Sum utgifter	0	50 000 000	68 068 000	68 068 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	50 000 000	68 068 000	68 068 000	0
313 Sykehjemsetaten (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	-284 372
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	11 766 470	65 500 000	81 356 000	69 589 530	15 987 104

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	I hele kr Regnskap 2013
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	7 948 342	0	0	-7 948 342	0
4 Overføringsutgifter	2 908 778	0	0	-2 908 778	3 922 572
Sum utgifter	22 623 591	65 500 000	81 356 000	58 732 409	19 625 304
7 Refusjoner	-2 908 778	-12 600 000	-13 972 000	-11 063 222	-5 259 033
8 Overføringsinntekter	-12 302 100	0	0	12 302 100	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-3 922 572
Sum inntekter	-15 210 878	-12 600 000	-13 972 000	1 238 878	-9 181 605
Kapitlets nettoresultat	7 412 713	52 900 000	67 384 000	59 971 287	10 443 699
314 Helseetaten (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 105 535	7 500 000	13 889 000	6 783 465	4 063 415
4 Overføringsutgifter	1 288 762	0	500 000	-788 762	1 015 854
Sum utgifter	8 394 297	7 500 000	14 389 000	5 994 703	5 079 269
7 Refusjoner	-1 288 762	-500 000	-500 000	788 762	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-3 171 854
Sum inntekter	-1 288 762	-500 000	-500 000	788 762	-3 171 854
Kapitlets nettoresultat	7 105 535	7 000 000	13 889 000	6 783 465	1 907 415
315 Velferdsetaten (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 509 540	190 000	1 347 000	-162 540	6 563 898
4 Overføringsutgifter	190 041	0	0	-190 041	640 220
Sum utgifter	1 699 581	190 000	1 347 000	-352 581	7 204 118
6 Salgsinntekter	-320 000	0	0	320 000	0
7 Refusjoner	-190 041	-38 000	-158 000	32 041	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 129 000	0	-1 129 000	0	-2 785 220
Sum inntekter	-1 639 041	-38 000	-1 287 000	352 041	-2 785 220
Kapitlets nettoresultat	60 540	152 000	60 000	-540	4 418 898
360 Barne- og familieetaten - barnevern (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 294 840	2 300 000	2 294 840	0	2 540 610
Sum utgifter	2 294 840	2 300 000	2 294 840	0	2 540 610
7 Refusjoner	0	-460 000	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-455 000	0	-454 840	160	-701 600
Sum inntekter	-455 000	-460 000	-454 840	160	-701 600
Kapitlets nettoresultat	1 839 840	1 840 000	1 840 000	160	1 839 010
372 Byomfattende tiltak - avsetninger eldre (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	86 999	3 000 000	714 731	627 732	3 337 059
4 Overføringsutgifter	21 750	0	0	-21 750	505 967
Sum utgifter	108 749	3 000 000	714 731	605 982	3 843 026
7 Refusjoner	-21 750	-600 000	-600 000	-578 250	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-505 967
Sum inntekter	-21 750	-600 000	-600 000	-578 250	-505 967
Kapitlets nettoresultat	86 999	2 400 000	114 731	27 732	3 337 059
373 Byomfattende tiltak - avsetn. helse og sos. tjenest (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	3 835 000
Sum utgifter	0	0	0	0	3 835 000
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	3 835 000
381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	857 000	857 000	12 022
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	3 006
Sum utgifter	0	0	857 000	857 000	15 028
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-42 999 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-3 006
Sum inntekter	0	0	0	0	-43 002 006
Kapitlets nettoresultat	0	0	857 000	857 000	-42 986 978
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 226 161	0	1 944 000	-13 282 161	74 058
4 Overføringsutgifter	119 565	0	0	-119 565	18 514
Sum utgifter	15 345 726	0	1 944 000	-13 401 726	92 572

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	I hele kr Regnskap 2013
7 Refusjoner	-119 565	0	0	119 565	0
8 Overføringsinntekter	-14 732 699	0	0	14 732 699	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-700 000	0	-700 000	0	-18 514
Sum inntekter	-15 552 264	0	-700 000	14 852 264	-18 514
Kapitlets nettoresultat	-206 538	0	1 244 000	1 450 538	74 058
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 394 952	14 200 000	42 127 000	38 732 048	16 826 784
4 Overføringsutgifter	3 500 000	0	0	-3 500 000	136 000 000
Sum utgifter	6 894 952	14 200 000	42 127 000	35 232 048	152 826 784
6 Salgsinntekter	-17 877 523	-20 500 000	-20 500 000	-2 622 477	-517 167 420
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-11 854 413
Sum inntekter	-17 877 523	-20 500 000	-20 500 000	-2 622 477	-529 021 833
Kapitlets nettoresultat	-10 982 571	-6 300 000	21 627 000	32 609 571	-376 195 050
425 Andre utbyggingsformål (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	381 693 223	380 000 000	1 023 364 000	641 670 777	46 101 343
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	-432 886
4 Overføringsutgifter	1 147 186	0	0	-1 147 186	-947 693
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	111 966 601	0	112 800 000	833 399	0
Sum utgifter	494 807 010	380 000 000	1 136 164 000	641 356 990	44 720 764
6 Salgsinntekter	-103 788 313	-125 000 000	-131 100 000	-27 311 687	-160 409 201
7 Refusjoner	-1 580 011	-2 000 000	-203 000	1 377 011	-70 000
8 Overføringsinntekter	-4 426 349	0	0	4 426 349	-6 958 387
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-493 080
Sum inntekter	-109 794 673	-127 000 000	-131 303 000	-21 508 327	-167 930 668
Kapitlets nettoresultat	385 012 336	253 000 000	1 004 861 000	619 848 664	-123 209 904
427 Tap på utlån (EST)					
4 Overføringsutgifter	4 023	5 710 000	5 710 000	5 705 977	8 343
Sum utgifter	4 023	5 710 000	5 710 000	5 705 977	8 343
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
Kapitlets nettoresultat	4 023	3 710 000	3 710 000	3 705 977	8 343
481 Handlingsprogram Oslo sør (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 210 521	4 000 000	6 911 000	5 700 479	639 532
4 Overføringsutgifter	291 368	0	0	-291 368	159 883
Sum utgifter	1 501 889	4 000 000	6 911 000	5 409 111	799 415
7 Refusjoner	-291 368	-640 000	-1 609 000	-1 317 632	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-159 883
Sum inntekter	-291 368	-640 000	-1 609 000	-1 317 632	-159 883
Kapitlets nettoresultat	1 210 521	3 360 000	5 302 000	4 091 479	639 532
482 Handlingsprogram Groruddalen (BYU)					
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
Kapitlets nettoresultat	0	20 000 000	0	0	0
501 Kultureiendommer (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	96 792	0	0	-96 792	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 605 489	11 700 000	22 179 000	17 573 511	19 403 796
4 Overføringsutgifter	821 693	0	0	-821 693	4 271 719
Sum utgifter	5 523 974	11 700 000	22 179 000	16 655 026	23 675 516
7 Refusjoner	-821 693	-2 340 000	-3 452 000	-2 630 307	-4 839 745
8 Overføringsinntekter	-5 000 000	0	0	5 000 000	-500 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-11 613 000	0	-11 613 000	0	-14 471 719
Sum inntekter	-17 434 693	-2 340 000	-15 065 000	2 369 693	-19 811 465
Kapitlets nettoresultat	-11 910 719	9 360 000	7 114 000	19 024 719	3 864 051
502 Kulturetaten (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 068 116	0	4 410 000	2 341 884	728 907
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	41 245 242	66 500 000	108 422 000	67 176 758	17 339 777
4 Overføringsutgifter	740 171	0	0	-740 171	194 546
Sum utgifter	44 053 529	66 500 000	112 832 000	68 778 471	18 263 230

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	I hele kr Regnskap 2013
7 Refusjoner	-740 171	-3 800 000	-4 402 000	-3 661 829	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-194 546
Sum inntekter	-740 171	-3 800 000	-4 402 000	-3 661 829	-194 546
Kapitlets nettoresultat	43 313 357	62 700 000	108 430 000	65 116 643	18 068 685
503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	7 998 133	4 000 000	0	-7 998 133	5 391 863
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	203 002 852	350 500 000	514 899 000	311 896 148	98 122 377
4 Overføringsutgifter	43 894 403	0	0	-43 894 403	18 515 332
Sum utgifter	254 895 388	354 500 000	514 899 000	260 003 612	122 029 572
7 Refusjoner	-45 209 146	-68 900 000	-120 277 000	-75 067 854	-7 940
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-18 515 332
Sum inntekter	-45 209 146	-68 900 000	-120 277 000	-75 067 854	-18 523 272
Kapitlets nettoresultat	209 686 242	285 600 000	394 622 000	184 935 758	103 506 300
504 Munch-museet (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	1 850 000
Sum utgifter	0	0	0	0	1 850 000
7 Refusjoner	0	0	0	0	-3 650 000
Sum inntekter	0	0	0	0	-3 650 000
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	-1 800 000
542 Bymiljøetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	24 822	0	0	-24 822	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	640 703 700	766 392 000	1 398 702 000	757 998 300	529 115 708
4 Overføringsutgifter	146 557 709	0	0	-146 557 709	132 851 387
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 320 000	0	2 320 000	0	0
Sum utgifter	789 606 231	766 392 000	1 401 022 000	611 415 769	661 967 095
6 Salgsinntekter	-3 298 432	0	-539 000	2 759 432	-19 490 296
7 Refusjoner	-186 368 144	-178 872 000	-295 868 000	-109 499 856	-66 097 336
8 Overføringsinntekter	-29 318 792	0	-9 106 000	20 212 792	-11 060 077
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 920 000	0	-1 920 000	0	-132 858 388
Sum inntekter	-220 905 367	-178 872 000	-307 433 000	-86 527 633	-229 506 098
Kapitlets nettoresultat	568 700 864	587 520 000	1 093 589 000	524 888 136	432 460 998
581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KON)					
4 Overføringsutgifter	49 596 753	65 000 000	117 022 000	67 425 247	23 426 729
Sum utgifter	49 596 753	65 000 000	117 022 000	67 425 247	23 426 729
Kapitlets nettoresultat	49 596 753	65 000 000	117 022 000	67 425 247	23 426 729
590 Gravferdsetaten (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	16 109 962	31 000 000	54 396 000	38 286 038	19 492 406
4 Overføringsutgifter	3 857 121	0	161 000	-3 696 121	4 751 100
Sum utgifter	19 967 083	31 000 000	54 557 000	34 589 917	24 243 505
6 Salgsinntekter	-261 500	0	0	261 500	0
7 Refusjoner	-3 857 121	-6 200 000	-10 798 000	-6 940 879	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 245 000	0	-2 245 000	0	-8 574 100
Sum inntekter	-6 363 621	-6 200 000	-13 043 000	-6 679 379	-8 574 100
Kapitlets nettoresultat	13 603 462	24 800 000	41 514 000	27 910 538	15 669 406
609 Plan- og bygningsetaten (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 621 094	6 000 000	9 243 000	1 621 906	5 157 303
4 Overføringsutgifter	1 875 999	0	0	-1 875 999	1 270 110
Sum utgifter	9 497 093	6 000 000	9 243 000	-254 093	6 427 413
7 Refusjoner	-1 875 999	-1 000 000	-1 000 000	875 999	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-1 270 110
Sum inntekter	-1 875 999	-1 000 000	-1 000 000	875 999	-1 270 110
Kapitlets nettoresultat	7 621 094	5 000 000	8 243 000	621 906	5 157 303
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	122 508 239	0	0	-122 508 239	114 194 082
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	923 236 494	1 047 308 000	1 164 632 000	241 395 506	894 491 086
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 883 391	0	0	-10 883 391	5 280 687
Sum utgifter	1 056 628 124	1 047 308 000	1 164 632 000	108 003 876	1 013 965 856
6 Salgsinntekter	-505 452	0	0	505 452	-674 000

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	I hele kr Regnskap 2013
7 Refusjoner	-8 585 518	-2 200 000	-8 456 000	129 518	-8 135 175
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-7 500 000
Sum inntekter	-9 090 970	-2 200 000	-8 456 000	634 970	-16 309 175
Kapitlets nettoresultat	1 047 537 154	1 045 108 000	1 156 176 000	108 638 846	997 656 681
621 Vann- og avløpsetaten - næring m.v. (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	749 923	0	0	-749 923	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 797 550	0	22 000 000	6 202 450	0
Sum utgifter	16 547 473	0	22 000 000	5 452 527	0
Kapitlets nettoresultat	16 547 473	0	22 000 000	5 452 527	0
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 455 607	0	0	-1 455 607	864 869
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	133 679 146	145 100 000	370 194 000	236 514 854	31 660 076
Sum utgifter	135 134 753	145 100 000	370 194 000	235 059 247	32 524 945
6 Salgsinntekter	-217 693	0	0	217 693	0
7 Refusjoner	2 207	0	0	-2 207	-23 844
Sum inntekter	-215 486	0	0	215 486	-23 844
Kapitlets nettoresultat	134 919 267	145 100 000	370 194 000	235 274 733	32 501 101
643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 073 990	0	0	-2 073 990	1 444 371
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 795 607	8 900 000	15 385 000	11 589 393	4 370 282
Sum utgifter	5 869 596	8 900 000	15 385 000	9 515 404	5 814 653
7 Refusjoner	-22 480	0	0	22 480	-144 247
Sum inntekter	-22 480	0	0	22 480	-144 247
Kapitlets nettoresultat	5 847 116	8 900 000	15 385 000	9 537 884	5 670 406
645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	4 601 970	0	0	-4 601 970	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	58 808 051	42 000 000	109 536 000	50 727 949	126 030 485
Sum utgifter	63 410 021	42 000 000	109 536 000	46 125 979	126 030 485
8 Overføringsinntekter	0	0	-7 000 000	-7 000 000	-9 350 743
Sum inntekter	0	0	-7 000 000	-7 000 000	-9 350 743
Kapitlets nettoresultat	63 410 021	42 000 000	102 536 000	39 125 979	116 679 742
646 Energigjenvinningsetaten - næring (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 550 450	0	0	-3 550 450	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	65 908 846	55 000 000	84 188 000	18 279 154	29 714 291
Sum utgifter	69 459 296	55 000 000	84 188 000	14 728 704	29 714 291
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-32 690 130
Sum inntekter	0	0	0	0	-32 690 130
Kapitlets nettoresultat	69 459 296	55 000 000	84 188 000	14 728 704	-2 975 839
650 Brann- og redningsetaten (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	10 630 592	6 000 000	22 773 000	12 142 408	4 779 889
4 Overføringsutgifter	1 788 140	0	0	-1 788 140	967 294
Sum utgifter	12 418 732	6 000 000	22 773 000	10 354 268	5 747 183
7 Refusjoner	-1 788 140	-360 000	-360 000	1 428 140	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 000 000	0	-3 000 000	0	-4 089 294
Sum inntekter	-4 788 140	-360 000	-3 360 000	1 428 140	-4 089 294
Kapitlets nettoresultat	7 630 592	5 640 000	19 413 000	11 782 408	1 657 889
761 Sykkelprosjektet (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	127 457 772	147 000 000	279 338 000	151 880 228	73 661 694
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	251 866	0	0	-251 866	0
4 Overføringsutgifter	27 419 267	0	0	-27 419 267	13 919 242
Sum utgifter	155 128 905	147 000 000	279 338 000	124 209 095	87 580 936
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-711 700
7 Refusjoner	-27 612 267	-30 000 000	-43 130 000	-15 517 733	-140 440
8 Overføringsinntekter	-200 000	0	0	200 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-13 919 242
Sum inntekter	-27 812 267	-30 000 000	-43 130 000	-15 317 733	-14 771 382
Kapitlets nettoresultat	127 316 638	117 000 000	236 208 000	108 891 362	72 809 554

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	I hele kr Regnskap 2013
770 Klima- og energiprogrammet (MOS)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	19 080 669	0	15 000 000	-4 080 669	10 726 972
Sum utgifter	19 080 669	0	15 000 000	-4 080 669	10 726 972
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 121 287	0	0	4 121 287	-10 986 822
Sum inntekter	-4 121 287	0	0	4 121 287	-10 986 822
Kapitlets nettoresultat	14 959 382	0	15 000 000	40 618	-259 850
910 Lån (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	-3 068 750 000	-5 341 631 000	-5 341 631 000	-1 533 843 726
Sum inntekter	0	-3 068 750 000	-5 341 631 000	-5 341 631 000	-1 533 843 726
Kapitlets nettoresultat	0	-3 068 750 000	-5 341 631 000	-5 341 631 000	-1 533 843 726
920 Utlån egne midler (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	677 000 000	537 000 000	681 600 000	4 600 000	687 999 000
Sum utgifter	677 000 000	537 000 000	681 600 000	4 600 000	687 999 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-147 627 016	-154 000 000	-147 500 000	127 016	-146 007 436
Sum inntekter	-147 627 016	-154 000 000	-147 500 000	127 016	-146 007 436
Kapitlets nettoresultat	529 372 984	383 000 000	534 100 000	4 727 016	541 991 564
926 Videreutlån (EST)					
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	145
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	890 604 723	1 206 000 000	1 206 000 000	315 395 277	1 031 451 399
Sum utgifter	890 604 723	1 206 000 000	1 206 000 000	315 395 277	1 031 451 544
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-888 486 534	-1 200 000 000	-1 200 000 000	-311 513 466	-1 029 776 946
Sum inntekter	-888 486 534	-1 200 000 000	-1 200 000 000	-311 513 466	-1 029 776 946
Kapitlets nettoresultat	2 118 189	6 000 000	6 000 000	3 881 811	1 674 598
927 Betjening av videreutlån (EST)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	632 012 401	648 900 000	1 009 384 000	377 371 599	585 306 467
Sum utgifter	632 012 401	648 900 000	1 009 384 000	377 371 599	585 306 467
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-645 607 436	-596 000 000	-596 000 000	49 607 436	-586 257 294
Sum inntekter	-645 607 436	-596 000 000	-596 000 000	49 607 436	-586 257 294
Kapitlets nettoresultat	-13 595 035	52 900 000	413 384 000	426 979 035	-950 827
929 Aksjer (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	5 794 180
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	1 448 545
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	12 220 133
Sum utgifter	0	0	0	0	19 462 858
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-634 887 885
Sum inntekter	0	0	0	0	-634 887 885
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	-615 425 027
940 Disposisjonsfond (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-541 910 239	-338 500 000	-929 715 000	-387 804 761	-175 009 541
Sum inntekter	-541 910 239	-338 500 000	-929 715 000	-387 804 761	-175 009 541
Kapitlets nettoresultat	-541 910 239	-338 500 000	-929 715 000	-387 804 761	-175 009 541
948 Ubundne investeringsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 139 705 017	0	2 085 894 000	-53 811 017	2 120 131 687
Sum utgifter	2 139 705 017	0	2 085 894 000	-53 811 017	2 120 131 687
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 314 318 881	0	-2 314 320 000	-1 119	-1 978 731 000
Sum inntekter	-2 314 318 881	0	-2 314 320 000	-1 119	-1 978 731 000
Kapitlets nettoresultat	-174 613 864	0	-228 426 000	-53 812 136	141 400 687
950 Bundne driftsfond (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-165 775 586	-289 320 000	-358 983 000	-193 207 414	-54 492 457
Sum inntekter	-165 775 586	-289 320 000	-358 983 000	-193 207 414	-54 492 457
Kapitlets nettoresultat	-165 775 586	-289 320 000	-358 983 000	-193 207 414	-54 492 457
959 Bundne investeringsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	380 000	380 000	380 000	0	1 800 000
Sum utgifter	380 000	380 000	380 000	0	1 800 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-135 319 287	-180 000 000	-183 231 000	-47 911 713	-936 749
Sum inntekter	-135 319 287	-180 000 000	-183 231 000	-47 911 713	-936 749

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik	I hele kr Regnskap 2013
Kapitlets nettoresultat	-134 939 287	-179 620 000	-182 851 000	-47 911 713	863 251
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-925 000	-24 416 000	-925 000	0	-112 364 810
Sum inntekter	-925 000	-24 416 000	-925 000	0	-112 364 810
Kapitlets nettoresultat	-925 000	-24 416 000	-925 000	0	-112 364 810
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	464 596 000
Sum utgifter	0	0	0	0	464 596 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 955 363 419	0	0	2 955 363 419	-354 890 000
Sum inntekter	-2 955 363 419	0	0	2 955 363 419	-354 890 000
Kapitlets nettoresultat	-2 955 363 419	0	0	2 955 363 419	109 706 000

Konsoliderte oversikter

Konsoliderte oversikter

I hele 1000 kr

Økonomisk oversikt drift 2014 - konsern

	Bykassen	Boligbygg	Karea Oslo	Omsorgsbygg	Oslo Havn	Undervisningsbygg	Totalt
Brukerbetalinger	-2 017 638	0	-20	0	0	0	-2 017 659
Andre salgs- og leieinntekter	-3 849 805	-980 523	-2 774	-43 577	-268 697	-16 581	-5 161 957
Overføringer med krav til motytelse	-3 839 586	-96 424	-22 938	-89 488	-3 356	-206 170	-4 257 962
Rammetilskudd	-10 181 121	0	0	0	0	0	-10 181 121
Andre statlige overføringer	-2 208 005	0	0	-5 184	0	0	-2 213 189
Andre overføringer	-152 846	-18 749	-1	-611	0	-5 044	-177 250
Inntekts- og formueskatt	-25 236 728	0	0	0	0	0	-25 236 728
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	-266	0	0	0	0	0	-266
Sum driftsinntekter	-47 485 996	-1 095 695	-25 734	-138 859	-272 053	-227 795	-49 246 133
Lønnsutgifter	19 146 041	61 650	18 338	91 417	104 904	70 591	19 492 941
Sosiale utgifter	6 637 301	27 888	8 041	36 726	43 989	23 496	6 777 442
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	5 796 011	536 434	12 679	421 716	75 883	726 697	7 569 420
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	8 976 768	0	0	0	0	0	8 976 768
Overføringer	4 484 458	94 853	2 020	85 269	6 141	201 763	4 874 503
Avskrivninger	1 096 191	203 132	327	383 915	58 549	605 936	2 348 050
Fordelte utgifter	1 681 761	299 380	-16 603	-731 467	2 709	-1 589 123	-353 343
Sum driftsutgifter	47 818 533	1 223 337	24 802	287 575	292 175	39 359	49 685 780
Brutto driftsresultat	332 536	127 641	-932	148 715	20 122	-188 436	439 647
Rentinntekter og utbytte	-1 667 066	-1 392	-185	-1 547	-3 409	-10 235	-1 683 834
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	-14 554	0	0	0	0	0	-14 554
Sum eksterne finansinntekter	-1 681 621	-1 392	-185	-1 547	-3 409	-10 235	-1 698 388
Renteutgifter og låneomkostninger	690 933	34 352	500	150 495	583	460 843	1 337 706

Konsoliderte oversikter

Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	1 117 603	34 527	0	88 308	1 000	215 025	1 456 463
Utlån	28 942	0	0	0	0	0	28 942
Sum eksterne finansutgifter	1 837 478	68 879	500	238 803	1 583	675 868	2 823 112
Resultat eksterne finanstransaksjoner	155 858	67 487	315	237 256	-1 826	665 633	1 124 723
Motpost avskrivninger	-1 096 191	-203 132	-327	-383 915	-58 549	-605 936	-2 348 050
Netto driftsresultat	-607 798	-8 004	-944	2 057	-40 253	-128 738	-783 679
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0	-5 526	0	-3 005	0	-93 030	-101 561
Bruk av disposisjonsfond	-1 253 268	0	0	0	0	-6 200	-1 259 468
Bruk av bundne fond	-594 186	0	0	-471	-1 169	0	-595 826
Sum bruk av avsetninger	-1 847 454	-5 526	0	-3 476	-1 169	-99 230	-1 956 855
Overført til investeringsregnskapet	28 582	0	0	0	18 600	118 975	166 156
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	16 268	0	0	0	0	0	16 268
Avsatt til disposisjonsfond	1 487 303	5 526	0	0	0	93 030	1 585 859
Avsatt til bundne fond	787 173	0	0	0	0	0	787 173
Sum avsetninger	2 319 325	5 526	0	0	18 600	212 005	2 555 456
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-135 926	-8 004	-944	-1 419	-22 822	-15 964	-185 079

Konsoliderte oversikter

Økonomisk oversikt investeringer 2014 - konsern

	Bykassen	Boligbygg	Karea Oslo	Omsorgs- bygg	Oslo Havn	Under- visningsbygg	I hele 1000 kr Totalt
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-124 098	-138 820	0	-1 278	-426 080	-191	-690 467
Andre salgsinntekter	-2 171	0	0	0	0	3	-2 168
Overføringer med krav til motytelse	-26 566	0	0	0	-6 609	0	-33 175
Kompensasjon for merverdiavgift	-272 270	-46 788	0	-168 712	0	-577 868	-1 065 639
Statlige overføringer	-46 821	-150 477	0	-6 231	-428	-1 325	-205 283
Andre overføringer	-19 159	-6 752	0	-797	-1 400	-1 874	-29 982
Renteinntekter og utbytte	-5	0	0	0	-160 000	0	-160 005
Sum inntekter	-491 091	-342 838	0	-177 017	-594 517	-581 256	-2 186 719
Lønnsutgifter	147 064	0	0	5 267	1 432	42 102	195 866
Sosiale utgifter	6 702	0	0	2 028	337	17 014	26 082
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	2 732 309	1 043 960	0	777 580	334 613	2 394 476	7 282 939
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0	0	0	0	0
Overføringer	336 097	46 788	0	168 712	0	576 734	1 128 332
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	14 511	0	105 221	119 733
Fordelte utgifter	624 880	-221 500	0	-47 874	3 115	-70 517	288 103
Sum utgifter	3 847 053	869 248	0	920 225	339 497	3 065 032	9 041 054
Avdrag på lån	634 332	0	0	0	0	0	634 332
Utlån	1 586 685	0	0	0	0	0	1 586 685
Kjøp av aksjer og andeler	111 967	0	0	0	409 169	0	521 136
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0	2 274 613	2 274 613
Avsatt til ubundne investeringsfond	2 139 705	0	0	0	0	0	2 139 705
Avsatt til bundne investeringsfond	380	0	0	0	6 130	0	6 510
Sum finansieringstransaksjoner	4 473 069	0	0	0	415 299	2 274 613	7 162 982
Finansieringsbehov	7 829 031	526 411	0	743 207	160 278	4 758 389	14 017 316
Bruk av lån	-888 487	-526 411	0	0	0	-2 395 357	-3 810 254
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0	0	0

Konsoliderte oversikter

Mottatte avdrag på utlån	-797 356	0	0	0	0	0	-797 356
Overført fra driftsregnskapet	-28 582	0	0	0	-18 600	-118 975	-166 156
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	-130 250	0	-130 250
Bruk av disposisjonsfond	-520 198	0	0	0	0	0	-520 198
Bruk av bundne driftsfond	-189 407	0	0	-1 706	0	0	-191 113
Bruk av ubundne investeringsfond	-2 314 319	0	0	0	-7 000	0	-2 321 319
Bruk av bundne investeringsfond	-135 319	0	0	0	-3 013	0	-138 333
Sum finansiering	-4 873 668	-526 411	0	-1 706	-158 863	-2 514 332	-8 074 979
Udekket/udisponert	2 955 363	0	0	741 502	1 415	2 244 057	5 942 337

Konsoliderte oversikter

Balanseoppstilling 2014 - konsern

I hele 1000 kr

	Bykassen	Boligbygg	Karea Oslo	Omsorgsbygg	Oslo Havn	Undervisningsbygg	Lånefondet	El.poster	Totalt
EIENDELER									
Anleggsmidler	118 659 977	8 011 606	82 527	12 298 547	4 827 485	24 227 105	28 000 000	-43 780 565	152 326 682
Faste eiendommer og anlegg	21 929 466	7 808 352	-179	12 088 709	2 137 775	23 938 226	0	0	67 902 349
Utstyr, maskiner og transportmidler	4 674 981	21 688	460	384	23 868	0	0	0	4 721 380
Utlån	15 166 562	0	0	0	0	0	0	0	15 166 562
Konserninterne langsiktige fordringer	15 780 565	0	0	0	0	0	28 000 000	-43 780 565	0
Aksjer og andeler	11 641 328	0	0	3 425	2 258 277	147 967	0	0	14 050 997
Pensjonsmidler	49 467 076	181 566	82 246	206 029	407 564	140 913	0	0	50 485 395
Omløpsmidler	8 280 403	537 095	23 614	193 802	191 441	410 724	14 939	0	9 652 018
Kortsiktige fordringer	2 596 809	208 308	4 102	91 920	53 827	235 416	29	0	3 190 411
Konserninterne kortsiktige fordringer	2 853	0	0	0	0	0	0	0	2 853
Premieavvik	5 940 838	14 344	14 787	9 993	88 918	951	0	0	6 069 830
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	-260 096	314 444	4 724	91 889	48 696	174 357	14 910	0	388 924
SUM EIENDELER	126 940 381	8 548 702	106 141	12 492 349	5 018 925	24 637 829	28 014 939	-43 780 565	161 978 700
EGENKAPITAL									
Egenkapital	-44 224 217	-2 728 374	-7 365	-3 425 307	-4 460 889	-831 107	-54	0	-55 677 314
Disposisjonsfond	-2 342 419	-49 711	-1 193	0	-20 521	-244 564	0	0	-2 658 407
Bundne driftsfond	-1 340 758	0	0	-599	-3 439	0	0	0	-1 344 796
Ubundne investeringsfond	-984 397	-12 290	-16 077	-20 495	-1	0	0	0	-1 033 261
Bundne investeringsfond	-65 721	0	0	0	-24 011	0	0	0	-89 732
Regnskapsmessig mindreforbruk	-135 926	-8 004	-944	-1 419	-95 311	-15 964	0	0	-257 567
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	2 955 363	0	0	741 502	1 415	2 244 057	0	0	5 942 337

Konsoliderte oversikter

Kapitalkonto	-42 534 954	-2 836 705	10 849	-4 143 541	-4 322 878	-2 805 829	-54	0	-56 633 112
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	225 675	178 335	0	-754	3 907	0	0	0	407 164
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK inv	0	0	0	0	0	-8 808	0	0	-8 808
GJELD									
Langsiktig gjeld	-76 587 711	-5 174 901	-93 376	-8 155 006	-504 606	-21 421 276	-28 000 000	43 780 565	-96 156 312
Pensjonsforpliktelser	-60 056 873	-231 724	-91 056	-259 711	-463 840	-209 079	0	0	-61 312 283
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0	0	0	0	-25 000 000	0	-25 000 000
Sertifikatlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andre lån	-6 138 862	-131 633	-2 320	0	0	-573 535	-3 000 000	2 320	-9 844 029
Konsernintern langsiktig gjeld	-10 391 976	-4 811 545	0	-7 895 295	-40 766	-20 638 662	0	43 778 245	0
Kortsiktig gjeld	-6 128 453	-645 426	-5 399	-912 036	-53 430	-2 385 446	-14 885	0	-10 145 075
Kassekredittlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-8 524 562	-149 448	-5 862	-211 606	-74 477	-575 525	-453 807	0	-9 995 287
Konsernintern kortsiktig gjeld	2 507 490	-495 077	463	-696 228	21 048	-1 778 410	438 922	0	-1 793
Derivater	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Premieavvik	-111 381	-901	0	-4 202	0	-31 511	0	0	-147 995
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-126 940 381	-8 548 702	-106 141	-12 492 349	-5 018 925	-24 637 829	-28 014 939	43 780 565	-161 978 700
MEMORIAKONTI									
Memoriakonti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ubrukte lånemidler	463 881	0	0	0	0	0	0	0	463 881
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andre memoriakonti	1 089 388	29 224	0	6 461	32 617	0	0	0	1 157 690
Motkonto for memoriakontiene	-1 553 268	-29 224	0	-6 461	-32 617	0	0	0	-1 621 570

Konsoliderte oversikter funksjonsregnskap

Funksjon	Drift	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Regnskap 2013
100	Politisk styring	108 272	85 292	88 006	165 793
110	Kontroll og revisjon	52 177	52 081	55 255	47 684
120	Administrasjon	964 455	1 847 110	1 882 731	946 124
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	157 765	208 024	166 731	164 061
130	Administrasjonslokaler	168 766	95 776	112 372	137 116
170	Årets premieavvik	-710 327	0	0	-417 378
171	Amortisering av tidligere års premieavvik	615 522	0	0	581 259
172	Pensjon	5 701	0	0	0
173	Premiefond	-230 616	0	0	0
180	Diverse fellesutgifter	-7 047	174 668	-71 671	44 878
190	Interne serviceenheter	0	456 886	204 005	11
201	Førskole	4 839 380	4 798 598	4 843 458	4 462 867
202	Grunnskole	4 992 801	4 805 922	5 060 118	4 655 985
211	Styrket tilbud til førskolebarn	390 826	320 453	393 336	371 930
213	Voksenopplæring	260 599	270 067	252 107	197 759
215	Skolefritidstilbud	195 702	181 653	205 530	177 452
221	Førskolelokaler og skyss	480 656	475 916	460 840	507 884
222	Skolelokaler	1 199 948	1 229 528	1 952 462	866 424
223	Skoleskyss	89 497	79 234	87 688	89 306
231	Aktivitetstilbud barn og unge	273 147	195 070	306 712	273 280
232	Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	358 339	328 308	361 460	331 004
233	Annet forebyggende helsearbeid	88 036	179 471	131 920	122 923
234	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	93 396	480 373	499 090	94 890
2341	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse - brukere under 67 år	402 068	116 623	111 689	379 069
2342	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse - brukere 67 år og eldre	116 278	30 784	41 780	119 777
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering	879 321	591 673	721 588	779 596
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	846 730	849 886	777 210	759 047
243	Tilbud til personer med rusproblemer	658 171	539 967	673 173	675 979
244	Barneverntjeneste	440 893	435 366	468 921	411 474
251	Barneverntiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	133 557	129 813	136 942	139 187
252	Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet	908 450	809 229	831 171	883 509
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	951 003	3 327 388	3 468 449	790 785
2531	Helse- og omsorgstjenester i institusjon - brukere under 67 år	564 786	125 055	118 378	612 183
2532	Helse- og omsorgstjenester i institusjon - brukere 67 år og eldre	2 459 915	567 723	579 940	2 472 492
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	3 038 481	3 039 616	3 286 170	2 849 164
2541	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende under 67 år	572 190	255 542	233 772	425 074
2542	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende 67 år og eldre	257 703	225 990	239 693	257 327
255	Medfinansiering somatiske tjenester	623 155	613 362	619 079	592 455
256	Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold	0	0	0	39

Konsoliderte oversikter funksjonsregnskap

Funksjon	Drift	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Regnskap 2013
	i kommunene				
261	Institusjonslokaler	435 380	354 744	372 813	440 527
2611	Institusjonslokaler brukere under 67 år	1 347	968	968	731
2612	Institusjonslokaler brukere 67 år og eldre	3 398	0	0	1 553
265	Kommunalt disponerte boliger	146 092	157 017	169 144	189 733
2651	Kommunalt disponerte boliger brukere under 67 år	11 672	13 537	13 580	6 309
2652	Kommunalt disp. boliger brukere 67 år og eldre	2 032	1 380	1 406	2 985
273	Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	144 430	70 320	126 906	131 306
275	Introduksjonsordningen	153 819	73 599	138 419	134 592
276	Kvalifiseringsordningen	367 189	390 694	382 144	366 907
281	Økonomisk sosialhjelp	1 053 940	989 546	978 309	943 182
283	Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig	117 280	276 021	319 892	130 832
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	72 276	85 255	75 633	92 438
301	Plansaksbehandling	137 055	-49 245	146 401	123 204
303	Kart og oppmåling	27 399	44 916	13 041	25 168
304	Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser	48 710	153 113	36 348	41 467
305	Eierseksjonering	9 778	6 055	10 432	10 169
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	175 585	17 568	23 806	172 463
320	Kommunal næringsvirksomhet	-31 413	-141 968	4 593	26 990
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	9 151	29 490	32 779	1 515
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	-84 705	47 136	24 237	30 605
332	Kommunale veier	89 978	92 695	-155 638	172 598
333	Kommunale veier, nyanlegg, drift og vedlikehold	0	0	0	0
334	Kommunale veier, miljø- og trafiksikkerhetstiltak	0	0	0	0
335	Rekreasjon i tettsted	133 127	64 253	130 857	146 661
338	Forebygging av branner og andre ulykker	31 668	65 346	38 895	26 761
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	331 284	278 225	316 577	294 956
340	Produksjon av vann	-57 509	-83 654	-92 728	-52 608
345	Distribusjon av vann	77 965	-10 121	-11 905	72 462
350	Avløpsrensing	-92 140	-139 082	-122 868	-97 840
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	-25 330	-155 218	-160 574	-37 745
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l	617	0	-49	644
355	Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	36 892	-61 735	-2 007	-311 612
357	Gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfa	0	0	0	320 960
360	Naturforvaltning og friluftsliv	50 233	33 461	93 491	64 588
365	Kulturminneforvaltning	25 881	30 037	40 092	37 090
370	Bibliotek	169 157	209 322	139 842	191 860
375	Muséer	94 172	128 032	110 485	100 063
377	Kunstformidling	6 181	1 757	17 747	-7 749
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	48 026	12 478	72 114	2 977
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	399 960	255 799	237 048	482 383
383	Musikk- og kulturskoler	58 705	53 251	64 829	46 683
385	Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg	276 584	221 577	304 147	232 369
386	Kommunale kulturbygg	53 067	45 280	91 549	46 608

Konsoliderte oversikter funksjonsregnskap

Funksjon	Drift	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Regnskap 2013
390	Den norske kirke	140 452	139 800	139 800	131 542
392	Andre religiøse formål	76 877	70 272	70 272	76 428
393	Kirkegårder, gravlunder og krematorier	59 043	51 253	54 796	53 488
400	Politisk styring	3 929	0	0	3 654
420	Administrasjon	62 432	3 645	21 436	59 832
430	Administrasjonslokaler	1 859	0	0	1 993
465	Interfylkekommunale samarbeid (§ 27/28a-samarbeid)	0	0	0	0
480	Diverse fellesutgifter	2	0	0	285
510	Skolelokaler og internatbygninger	494 994	919 984	283 914	230 716
515	Fellesutg og støttefunk knyttet til videreg opplæring	233 647	332 731	209 280	230 818
520	Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.	214 945	180 220	226 332	206 552
521	Studiespesialisering	576 748	499 524	530 300	538 074
522	Bygg- og anleggsteknikk	42 856	36 271	35 875	44 354
523	Elektrofag	55 203	47 956	109 229	49 354
524	Design og håndverk	20 527	17 293	16 678	20 881
525	Restaurant- og matfag	10 929	8 592	8 592	11 670
526	Helse- og oppvekstfag	73 117	66 696	71 365	72 342
527	Idrettsfag	38 788	35 007	35 159	34 074
528	Teknikk og industriell produksjon	26 708	23 499	23 499	27 241
529	Musikk, dans og drama	64 226	61 553	63 890	60 434
530	Medier og kommunikasjon	81 372	80 822	82 667	74 677
531	Naturbruk	140	0	0	656
532	Service og samferdsel	31 259	28 726	28 776	27 613
554	Fagskole	33 392	29 759	34 263	29 113
560	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplærin	0	0	-37	188 919
561	Oppfølgingstjenesten og pedagogisk psykologisk tjeneste	22 526	11 443	11 443	0
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	175 438	175 831	182 681	0
570	Fagopplæring i arbeidslivet	122 501	121 417	133 579	107 260
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	66 232	61 651	64 896	63 232
590	Andre formål	34 206	18 870	27 634	15 504
655	Barne- og ungdomspsykiatri - Direkte pasientrettet	0	0	0	0
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	34 285	3 442	-941	45 559
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	141 234	142 338	145 075	121 809
691	Fosterhjem	-6 285	65 493	-1 199	-4 962
692	Barnevernsinstitusjoner	61 537	206 303	288 195	53 889
693	Hjemmebaserte barneverntiltak	375	8 249	34	1 229
694	Barneverntjeneste	60 618	-181 159	-163 936	58 215
696	Fosterhjemstjenesten	12 831	14 790	15 034	11 945
720	Fylkesveier - nyanlegg, drift og vedlikehold	0	46 983	0	91 565
722	Fylkesveier	210 337	0	0	0
730	Bilruter	4 129	1 740	1 740	4 279
733	Transport (ordninger) for funksjonshemmede	256 583	253 966	259 874	245 666
734	Sporveier og forstadsbaner	1 619 806	1 608 288	1 617 853	1 558 438
740	Bibliotek	-485	13 135	-957	3 086
775	Idrett	-7 138	0	-35 372	-3 911
800	Skatt på inntekt og formue	-25 235 795	0	-25 300 000	-24 253 335

Konsoliderte oversikter funksjonsregnskap

Funksjon	Drift	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Regnskap 2013
840	Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	-10 201 065	-35 815 000	-10 089 000	-9 879 003
850	Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.	-457 226	-437 000	-437 000	-430 990
860	Motpost avskrivninger	-2 348 050	-1 745 975	-1 935 160	-2 275 796
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	439 938	1 086 774	433 382	903 222
880	Interne finansieringstransaksjoner	716 309	220 521	-543 796	683 177
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	185 079	0	-3 005	132 020
Netto	Drift	0	0	0	0

Funksjon	Investering	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Regnskap 2013
100	Politisk styring	75	0	0	138
110	Kontroll og revisjon	26	0	0	110
120	Administrasjon	124 329	145 340	371 543	150 210
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	381 217	259 200	1 048 078	-147 889
130	Administrasjonslokaler	25 640	3 200	31 552	16 210
180	Diverse fellesutgifter	1 508	0	943	714
190	Interne serviceenheter	0	0	0	0
201	Førskole	16 798	0	9 583	9 045
202	Grunnskole	77 539	108 124	182 608	5 741
211	Styrket tilbud til førskolebarn	168	0	0	310
213	Voksenopplæring	2 631	0	18 189	37 131
215	Skolefritidstilbud	257	0	0	1 097
221	Førskolelokaler og skyss	521 620	511 851	591 596	185 178
222	Skolelokaler	1 996 257	2 436 525	2 313 788	2 069 997
223	Skoleskyss	43	0	0	71
231	Aktivitetstilbud barn og unge	8 921	5 360	9 000	1 503
232	Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	409	0	200	-5 439
233	Annet forebyggende helsearbeid	11 072	12 600	25 848	9 931
234	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	65	0	63	491
2341	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse - brukere under 67 år	416	0	0	329
2342	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse - brukere 67 år og eldre	63	0	0	116
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering	38 554	0	5 606	4 035
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	1 367	0	0	4 588
243	Tilbud til personer med rusproblemer	13 576	152	60	26 659
244	Barneverntjeneste	769	0	1 014	619
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	58	0	0	107
252	Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet	405	0	0	974
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	2 434	52 900	67 384	3 485
2531	Helse- og omsorgstjenester i institusjon -	351	0	0	645

Konsoliderte oversikter funksjonsregnskap

Funksjon	Investering	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Regnskap 2013
2532	brukere under 67 år Helse- og omsorgstjenester i institusjon - brukere 67 år og eldre	1 307	0	0	2 406
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	30 040	52 400	94 264	-39 978
2541	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende under 67 år	432	0	0	1 367
2542	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende 67 år og eldre	181	0	460	333
255	Medfinansiering somatiske tjenester	242	0	0	445
256	Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene	0	0	0	0
261	Institusjonslokaler	308 983	992 800	1 106 132	171 933
2611	Institusjonslokaler brukere under 67 år	0	0	0	1
2612	Institusjonslokaler brukere 67 år og eldre	7	0	0	13
265	Kommunalt disponerte boliger	881 557	877 000	1 232 417	136 804
2651	Kommunalt disponerte boliger brukere under 67 år	21	0	0	39
2652	Kommunalt disp. boliger brukere 67 år og eldre	9	0	0	17
273	Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	480	0	560	669
275	Introduksjonsordningen	65	0	0	119
276	Kvalifiseringsordningen	157	0	0	288
281	Økonomisk sosialhjelp	406	0	0	1 308
283	Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig	-10 804	89 610	106 110	-583 397
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	48	0	0	88
301	Plansaksbehandling	714	0	0	519
303	Kart og oppmåling	494	0	0	730
304	Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser	7 592	5 000	8 243	1 891
305	Eierseksjonering	45	0	0	19
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	-13 647	0	0	210 753
320	Kommunal næringsvirksomhet	88 593	65 820	116 813	-25 170
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	18	0	0	34
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	321 555	343 550	345 441	175 023
332	Kommunale veier	215 612	516 000	951 668	308 264
333	Kommunale veier, nyanlegg, drift og vedlikehold	0	0	0	0
334	Kommunale veier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak	0	0	0	0
335	Rekreasjon i tettsted	91 601	0	74 506	47 856
338	Forebygging av branner og andre ulykker	1 985	0	0	-74
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	8 927	5 640	19 413	3 180
340	Produksjon av vann	24 209	0	0	47 668
345	Distribusjon av vann	433 400	441 908	484 495	453 726
350	Avløpsrensing	177 087	100 000	100 000	27 166
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	413 687	503 200	571 682	470 655
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l	0	0	0	0
355	Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	213 383	187 100	472 730	3 444
357	Gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfa	0	0	0	137 513
360	Naturforvaltning og friluftsliv	2 115	0	0	4 681
365	Kulturminneforvaltning	24	0	0	21 079

Konsoliderte oversikter funksjonsregnskap

Funksjon	Investering	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Regnskap 2013
370	Bibliotek	6 445	19 400	27 597	1 526
373	Kino	0	0	0	-615 857
375	Muséer	55	0	0	-1 700
377	Kunstformidling	37 717	43 300	80 833	16 742
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	-15 834	0	0	-11 000
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	469 443	225 600	432 335	49 342
383	Musikk- og kulturskoler	31	0	0	-3 725
385	Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg	111	0	140	205
386	Kommunale kulturbygg	253 531	308 460	407 390	106 844
390	Den norske kirke	49 906	70 000	122 022	34 920
392	Andre religiøse formål	31	0	0	57
393	Kirkegårder, gravlunder og krematorier	17 528	24 800	46 112	15 794
400	Politisk styring	2	0	0	3
420	Administrasjon	29	0	0	53
430	Administrasjonslokaler	1	0	0	2
480	Diverse fellesutgifter	0	0	0	0
510	Skolelokaler og internatbygninger	963 374	956 300	986 756	851 419
515	Fellesutg og støttefunk knyttet til videreopplæring	31 164	90 772	138 491	3 500
520	Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.	95	0	0	174
521	Studiespesialisering	234	0	0	581
522	Bygg- og anleggsteknikk	19	0	0	35
523	Elektrofag	21	0	0	39
524	Design og håndverk	9	0	0	17
525	Restaurant- og matfag	5	0	0	9
526	Helse- og oppvekstfag	32	0	0	58
527	Idrettsfag	14	0	0	26
528	Teknikk og industriell produksjon	12	0	0	21
529	Musikk, dans og drama	26	0	0	47
530	Medier og kommunikasjon	32	0	0	59
531	Naturbruk	0	0	0	1
532	Service og samferdsel	12	0	0	21
554	Fagskole	13	0	0	24
560	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	0	0	0	151
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	316	0	0	0
570	Fagopplæring i arbeidslivet	73	0	0	135
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	30	0	0	56
590	Andre formål	34	0	0	62
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	6 575	0	0	3 318
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	59	4 700	7 606	108
691	Fosterhjem	23	0	0	42
692	Barnevernsinstitusjoner	1 937	1 840	1 840	2 017
693	Hjemmebaserte barneverntiltak	4	0	0	7
694	Barneverntjeneste	27	0	0	49
696	Fosterhjemstjenesten	5	0	0	9
720	Fylkesveier - nyanlegg, drift og vedlikehold	0	0	0	71
722	Fylkesveier	283 592	0	0	0
730	Bilruter	2	0	0	3
733	Transport (ordninger) for funksjonshemmede	213	0	0	392
734	Sporveier og forstadsbaner	5 654	0	0	80 828

Konsoliderte oversikter funksjonsregnskap

Funksjon	Investering	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regulert budsjett 2014	Regnskap 2013
740	Bibliotek	9	0	0	16
775	Idrett	0	0	0	0
850	Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.	-1 065 632	-67 420	-481 047	0
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	369 373	-7 130 001	-11 539 061	-2 055 874
880	Interne finansieringstransaksjoner	-2 521 863	-2 263 031	-593 003	-163 533
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	-5 321 580	0	0	-2 274 613
Netto	Investering	0	0	0	0

Boligbygg Oslo KF

Boligbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt - drift med budsjett

					Tall i hele 1000
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-980 523	-983 028	-983 028	-2 505	-922 461
Overføringer med krav til motytelse	-190 023	-180 790	-180 790	9 233	-217 687
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	-20 158	-2 000	-2 000	18 158	-22 755
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-1 190 705	-1 165 818	-1 165 818	24 887	-1 162 903
Lønnsutgifter	61 650	58 451	58 451	-3 199	57 076
Sosiale utgifter	27 888	29 825	29 825	1 937	25 394
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	536 434	526 720	526 720	-9 714	507 501
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	23 789	24 030	24 030	241	22 718
Overføringer	465 453	459 392	459 392	-6 061	465 615
Avskrivninger	203 132	207 353	207 353	4 221	194 639
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 318 346	1 305 771	1 305 771	-12 575	1 272 944
Brutto driftsresultat	127 641	139 953	139 953	12 312	110 041
Renteinntekter og utbytte	-1 392	-2 200	-2 200	-808	-2 420
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-1 392	-2 200	-2 200	-808	-2 420
Renteutgifter og låneomkostninger	34 352	34 377	34 377	25	30 673
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	34 527	35 223	35 223	696	27 316
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	68 879	69 600	69 600	721	57 988
Resultat eksterne finanstransaksjoner	67 487	67 400	67 400	-87	55 569
Motpost avskrivninger	-203 132	-207 353	-207 353	-4 221	-194 639

Boligbygg Oslo KF

Netto driftsresultat	-8 004	0	0	8 004	-29 029
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-5 526	-5 526	0	0	-17 038
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	-15 900
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-5 526	-5 526	0	0	-32 938
Overført til investeringsbudsjettet	0	0	0	0	39 403
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	5 526	5 526	0	0	17 038
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	5 526	5 526	0	0	56 441
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-8 004	0	0	8 004	-5 526

Økonomisk oversikt investering med budsjett

	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett	Avvik	I hele 1000 kr Regnskap 2013
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-138 820	-120 000	-66 000	18 820	-119 325
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-46 788	-56 200	-64 000	-9 412	0
Statlige overføringer	-150 477	-132 300	-157 000	18 177	-43 574
Andre overføringer	-228 252	-281 500	-207 000	-53 248	-29 800
Renteinntekter og utbytte	0	0	0		0
Sum inntekter	-564 338	-590 000	-494 000	-25 662	-192 699
Lønnsutgifter	0	0	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 043 960	1 485 717	1 105 000	441 757	303 335
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0	0	0
Overføringer	46 788	0	0	-46 788	39 403
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	1 090 748	1 485 717	1 105 000	394 969	342 738
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	116 084
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	4 000	0	4 000	10 511
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0		0

Boligbygg Oslo KF

Sum finansieringstransaksjoner	0	0	0	0	0
Finansieringsbehov	526 411	895 717	611 000	369 306	150 039
Bruk av lån	-526 411	-899 717	-611 000	-373 306	-237 231
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	-39 403
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	0
Sum finansiering	-526 411	-899 717	-611 000	-373 306	-276 634
Udekket/udisponert	0	-4 000	0	-4 000	-126 595

Balanseoppstilling

	I hele 1000 kr		
	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	8 011 606	7 227 783	783 823
Faste eiendommer og anlegg	7 808 352	7 054 346	754 006
Utstyr, maskiner og transportmidler	21 688	9 775	11 913
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0
Pensjonsmidler	181 566	163 662	17 904
Omløpsmidler	537 095	281 170	255 925
Kortsiktige fordringer	208 308	205 392	2 916
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	14 344	15 895	-1 551
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	314 444	59 883	254 560
SUM EIENDELER	8 548 702	7 508 953	1 039 748
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-2 728 374	-2 438 389	-289 986
Disposisjonsfond	-49 711	-44 185	-5 526
Bundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond	-12 290	-12 290	0
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-8 004	-5 526	-2 478
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	0	0
Kapitalkonto	-2 836 705	-2 554 723	-281 982
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	178 335	178 335	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0

Boligbygg Oslo KF

GJELD

Langsiktig gjeld	-5 174 901	-4 673 060	-501 841
Pensjonsforpliktelser	-231 724	-221 766	-9 957
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	-131 633	-4 451 294	4 319 662
Konsernintern langsiktig gjeld	-4 811 545	0	-4 811 545
Kortsiktig gjeld	-645 426	-397 504	-247 922
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-149 448	-142 598	-6 850
Konsernintern kortsiktig gjeld	-495 077	-254 418	-240 659
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-901	-488	-413
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-8 548 702	-7 508 953	-1 039 748

MEMORIAKONTI

Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	29 224	27 230	1 994
Motkonto for memoriakontiene	-29 224	-27 230	-1 994

Noteopplysninger

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

4C Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 190 705	-1 162 903	-27 802
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-564 338	-192 699	-371 639
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-527 803	-239 651	-288 152
Sum anskaffelse av midler	-2 282 845	-1 595 252	-687 593
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 115 214	1 078 305	36 909
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 090 748	342 738	748 010
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	68 879	57 988	10 891
Sum anvendelse av midler	2 274 842	1 479 031	795 810
Anskaffelse - anvendelse av midler	-8 004	-116 221	108 217
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrakte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	-8 004		

Boligbygg Oslo KF

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital Regnskap 2014 Regnskap 2013 Endring

Omløpsmidler

Endringer kortsiktige fordringer	208 308	205 392	2 916
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	314 444	59 883	254 560
Endring premieavvik	14 344	15 895	-1 551
Sum endring omløpsmidler	537 095	281 170	255 925

Kortsiktig gjeld

Endring kortsiktig gjeld	-645 426	-397 504	-247 922
--------------------------	----------	----------	----------

Endring arbeidskapital	-108 331	-116 334	8 004
-------------------------------	-----------------	-----------------	--------------

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering)

4D Avsetninger og bruk av avsetninger Regnskap 2014

Avsetninger	13 530
Bruk av avsetninger	-5 526
Til avsetning senere år	0

Netto avsetninger	8 004
--------------------------	--------------

Note 2 Pensjon

HOVEDTALL

	2012	2013	2014	Estimat 2015
Pensjonskostnad				
Årets opptjening	9 358 837	11 093 925	12 744 618	11 440 727
Rentekostnad	9 123 800	10 342 300	10 871 369	11 377 897
Forventet avkastning	-7 800 700	-9 073 400	-9 490 162	-10 566 799
Netto pensjonskostnad	10 681 937	12 362 825	14 125 824	12 251 826
Sum amortisert premieavvik	1 339 400	1 402 500	1 359 695	1 308 020
Administrasjonskostnad	921 950	1 104 332	1 044 161	1 174 704
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	12 943 287	14 869 657	16 529 681	14 734 549

	2012	2013	2014	2015
Premieavvik				
Innbetaling	12 235 191	13 039 110	14 808 257	17 429 765
Administrasjonskostnad	-921 950	-1 104 332	-1 044 161	-1 174 704
Netto pensjonskostnad	-10 681 937	-12 362 825	-14 125 824	-12 251 826
Premieavvik	631 304	-428 047	-361 728	4 003 235

Boligbygg Oslo KF

Pensjonsforpliktelse (estimat)	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Brutto påløpt forpliktelse	189 553 202	214 585 927	225 525 386	236 052 657
Pensjonsmidler	141 421 695	163 662 458	181 566 331	202 834 130
Netto forpliktelse før arb.avgift	48 131 507	50 923 468	43 959 054	33 218 527

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2012	2013	2014	2015
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	171 492 840	189 553 202	214 585 927	225 525 386
Årets opptjening	9 358 837	11 093 925	12 744 618	11 440 727
Rentekostnad	9 123 800	10 342 300	10 871 369	11 377 897
Utbetaling	-4 094 690	-5 204 964	-5 546 713	-5 766 363
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	3 672 415	8 801 464	-7 129 815	-6 524 990
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	214 585 927	225 525 386	225 525 386	236 052 657

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2012	2013	2014	2015
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	132 906 062	141 421 695	163 662 458	181 566 331
Innbetaling	12 235 191	13 039 110	14 808 257	17 429 765
Administrasjon	-921 950	-1 104 332	-1 044 161	-1 174 704
Utbetalinger	-4 094 690	-5 204 964	-5 546 713	-5 766 363
Forventet avkastning	7 800 700	9 073 400	9 490 162	10 566 799
Amortisering estimatavvik - midler	-6 503 618	6 437 549	196 328	212 302
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	141 421 695	163 662 458	181 566 331	202 834 130

Amortisering av premieavvik	2012	2013	2014	2015
Beregnet premieavvik året før	3 371 352	631 304	-428 047	-361 728
Amortisering av fjorårets premieavvik	337 100	63 100	-42 805	-51 675
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	1 002 300	1 339 400	1 402 500	1 359 695
Sum amortisert premieavvik til føring	1 339 400	1 402 500	1 359 695	1 308 020

Spesifikasjon av estimatavvik	2012	2013	2014	2015
Faktisk forpliktelse	175 165 255	198 354 666	207 456 112	219 000 396
Estimert forpliktelse	-171 492	-189 553	-214 585	-225 525
	840	202	927	386
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	3 672 415	8 801 464	-7 129 815	-6 524 990
Amortisert avvik i år	3 672 415	8 801 464	-7 129 815	-6 524 990
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	132 906 062	141 421 695	163 662 458	181 566 331
Faktiske pensjonsmidler	-126 402	-147 859	-163 858	-181 778
	444	244	786	633
Estimatavvik midler IB 1.1	6 503 618	-6 437 549	-196 328	-212 302
Amortisert avvik i år	6 503 618	-6 437 549	-196 328	-212 302
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0	0

Føring av estimatavvik	2012	2013	2014	2015
Brutto estimatavvik	10 176 033	2 363 915	-7 326 142	-6 737 292
Amortisert premieavvik i år	-1 339 400	-1 402 500	-1 359 695	-1 308 020
Netto balanseført estimatavvik	8 836 633	961 415	-8 685 838	-8 045 311

Boligbygg Oslo KF

Avstemming	2012	2013	2014	2015
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	38 586 778	48 131 507	50 923 468	43 959 054
Netto pensjonskostnad	10 681 937	12 362 825	14 125 824	12 251 826
Administrasjonskostnad	921 950	1 104 332	1 044 161	1 174 704
Amortisert premieavvik i år	1 339 400	1 402 500	1 359 695	1 308 020
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-12 235 191	-13 039 110	-14 808 257	-17 429 765
Netto balanseført estimatavvik i år	8 836 633	961 415	-8 685 838	-8 045 311
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	48 131 507	50 923 468	43 959 054	33 218 527

Medlemsstatus	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015
Antall aktive	103	105	108	110
Antall oppsatte	97	93	104	105
Antall pensjoner	72	76	79	78
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	NA	511 095	538 168	557 581

Økonomiske forutsetninger og annet	2012	2013	2014	2015
Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %	6,00 %	5,65 %	5,65 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,65 %	3,86 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,65 %	3,86 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	10	10	10	7

Aktuarmessige forutsetninger	2012	2013	2014	2015
Dødelighet	K2005	K2005	K2005	K2013FT
Uførhet	OPF	OPF	OPF14	OPF14
Giftetmålssannsynlighet m.v.	K2005	K2005	K2005	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %	40 %

Note 3 – Varige driftsmidler (anleggsmidler)

(tall i tusen kroner)

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 4		
	Maskiner og utstyr	Transportmidler og inventar	Eiendommer, levetid 40 år	Tomter/grunn	SUM
Anskaffelseskost 01.01.14	28 635	393	8 082 052	880 913	8 991 993
Årets tilgang	1 347	13 967	945 309	137 085	1 097 708
Årets avgang	-	-	(149 982)	(7 889)	(157 872)
Anskaffelseskost 31.12.14	29 982	14 360	8 877 379	1 010 108	9 931 829
Akk.avskrivinger 01.01.14	-18 967	-285	-1 896 262	0	-1 915 514
Årets avskrivning	(3 364)	(38)	(199 730)	-	(203 132)
Nedskrivninger 31.12.14	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-
Årets netto endring akk.avskr	-	-	16 856	-	16 856
Akk.avskrivninger 31.12.14	(22 331)	(323)	(2 079 136)	-	(2 101 790)
Bokført verdi pr 31.12.14	7 651	14 037	6 798 244	1 010 108	7 830 040
Økonomisk levetid	5 år	8/10 år	40 år	Ingen	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	-	

Boligbygg Oslo KF

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

Faste eiendommer og anlegg	1 075 434
Utstyr, maskiner og transportmidler	15 314
Sum utgifter som skal aktiveres	1 090 748
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	1 097 708
Differanse	6 960

Differansen skyldes seksjonering av eiendom i forbindelse med salg der tomteverdi omklassifiseres til å være en del av eiendomsverdien.

Nedskriving av anleggsmidler;

	Anleggsgruppe	Behov for nedskriving vurdert	Nedskrevet (beløp)
Gruppe 1	Maskiner og utstyr	ja	-
Gruppe 2	Transport- midler og inventar	ja	-
Gruppe 3	Eiendommer, levetid 20 år	ja	-
Gruppe 4	Eiendommer, levetid 40 år	ja	-

Note 4 – Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Boligbygg Oslo KF har ingen aksjer eller andeler i selskaper ført som anleggsmidler pr 31.12.2014.

Note 5 – Salg av finansielle anleggsmidler

Boligbygg Oslo KF har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2014.

Note 6 - Langsiktig gjeld og avdrag på lån

(tall i hele tusen)

Tekst	2014	2013	Gjenstående løpetid
Husbanklån	131 633	140 364	30 års avdragstid, 20 års fastrente
Lånefondet	1 162 778	662 165	30 års avdragstid
Lån åpningsbalansen	3 648 767	3 648 767	

Beregning av minste tillatte avdrag

(tall i hele tusen)

Beregning av minste tillatte avdrag	2014
Sum eksternt langsiktig gjeld pr 01.01.	802 528
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.	7 054 348
Anleggsmidler fratrukket tomter pr 01.01.	6 173 435
Årets avskrivninger	199 730
Langsiktig gjeld/bokført verdi anleggsmidler	0,13
Betalte og utgiftsførte avdrag	34 527
Minste tillatte låneavdrag	25 964
Over-/underdekning	8 563

Note 7 – Renter - sikring

Ikke relevant for Boligbygg Oslo KF for regnskapsåret 2014.

Note 8 – Garantiansvar

Boligbygg Oslo KF har ingen garantiforpliktelser eller lignende pr 31.12.2014.

Boligbygg Oslo KF

Note 9 – Andre vesentlige forpliktelser

(Tall i tusen kroner eks. mva.)

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leasingavtale transportmidler	288	Januar 2017
Leiekontrakt kontorlokaler	13 900	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	5 000	Juli 2016 + opsjon
Fyranlegg og varmesentral	5 000	Januar 2016 + opsjon
Snøbrøyting	2 300	Juni 2015
Istapp og snøras	1 500	Mai 2015
Grønt avtalen	2 500	September 2015
Ventilasjon	3 000	Oktober 2015 + opsjon
FDVU System-service/vedlikeholdsavtale	660	Mars 2018 + opsjon
EVERY driftsavtale	2 500	April 2016

Note 10 – Finansielle eiendeler og forpliktelser

Boligbygg Oslo KF har ingen finansielle eiendeler eller forpliktelser pr 31.12.2014.

Note 11 - Avsetninger og bruk av avsetninger

(tall i tusen kroner)

Alle fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	5 526	27 549
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-	(15 900)
Til avsetning senere år 980		-	-
Netto avsetninger		5 526	11 649

Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger;

Disposisjonsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
IB 01.01	256	44 184	43 046
Avsetninger driftsregnskapet	540	5 526	17 038
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-	(15 900)
UB 31.12	256	49 711	44 184

Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger;

Ubundet investeringsfond	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
IB 01.01	253	12 290	1 779
Avsetninger	548	-	10 511
Bruk av avsetninger	948	-	-
UB 31.12	253	12 290	12 290

Boligbygg Oslo KF

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

(tall i tusen kroner)

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Tidligere opparbeidet	5 526	5 526
Årets disponering	5 526	5 526
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	-	8 004

Note 14 – Kapitalkonto

(tall i kr og øre)

Økning i formue (kreditposter i året)

IB - Saldo pr. 01.01.2014	-2 554 723 111,90
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-1 094 751 097,50
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-15 314 442,64
Kjøp av aksjer og andeler	0,00
Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Utlån	0,00
Avdrag på eksterne lån	-34 527 200,96
Endring pensjonsmidler	-9 712 561,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	-981 982,38
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-31 405 786,00
Sum pr. 31.12.14	-3 741 416 182,38

Redusert formue (debitposter i året)

Salg av fast eiendom og anlegg	157 871 516,88
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	182 873 906,19
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	3 401 381,34
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	526 410 550,85
Endring pensjonsforpliktelser	34 153 933,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0,00
Estimatavvik pensjonsmidler	0,00
Finansiering av investeringsregnskapet	0,00
UB - Saldo pr. 31.12.14	2 836 704 894,12
Sum pr. 31.12.14	3 741 416 182,38

Boligbygg Oslo KF

Note 15 – Investeringsoversikt

(tall i tusen kroner)

Prosjektnr.	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp pr. 31.12.2014	Ytterligere til disposisjon	Type avvik
10020943 Mailundveien 21 (våtrom)	-	13 700	15 247	250	E
10021012 Brinken 2 (våtrom)	30 600	31 250	32 265	-	E
10021029 Minister Ditleffsvei 22 (fasade)	16 250	16 250	16 297	-	-
10021030 Hovseterveien 88 (fasade)	14 250	14 250	13 800	-	B
10026975 Johan Scharffenbergs vei 105 (våtrom)	-	8 900	10 317	150	F
10020977 Utmarkveien 2 (omsorg+)	12 400	12 500	5 101	41	C
10021958 Trondheimsveien 387 (omsorg+)	16 600	17 300	6 126	118	C
10020957 Jacobine Ryes vei 13-19 (ombygg)	16 000	8 800	6 717	100	B
10021957 Ullernchausséen 40 (ombygg)	-	5 000	5 309	-	E
10023001 Strømsvn. 286 (modulhus Alfaset)	23 500	20 900	20 071	-	B
10023004 Sørkedalsveien 169 (modulhus)	20 600	20 600	18 987	-	A
10023005 Radarveien 76B (modulhus)	12 600	14 340	11 641	-	C

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

Boligbygg Oslo KF

Oslo kommune og avgiftsmyndighetene er i dialog med hensyn til om Boligbygg Oslo KF er berettiget mvakompensasjon for det vesentligste av virksomhetens utleiportefølje. 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 regnskapet for 2014 som er vurdert som uvanlige eller vesentlige.

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 2014.

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

Ikke relevant for Boligbygg Oslo KF for regnskapsåret 2014.

Note 21 – Fordringer og gjeld internt i kommunen

Fordringer og gjeld mellom bykassen og foretakene

Virksomhet - navn: **31.12.2014**

			Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Velferdsetaten	27 650,00	0,00	19439330	11403660
Bydel gamle Oslo	74 076,00	0,00	19438866	11406787
Byrådsavdeling for kultur og næring	0,00	260 000,00	19439160	11400991
Sum internt foretakene	kr 101 726,00	kr 260 000,00		

Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Egen kommune	Fordelt på:	
			Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	1 596 778	23 789	-	1 572 989
Overføringer	507 489	370 600	-	136 889
Renteutgifter og låneomkostninger	34 352	30 818		3 534
Avdrag på lån	34 527	25 797		8 730
Sum	2 173 146	451 004		- 1 722 142

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Egen kommune	Fordelt på:	
			Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	1 572 989	-93 598	-	-1 119 343
Overføringer med krav til motytelse	136 889	-222 910	-	-277 748
Overføringer uten krav til motytelse	3 534	-	-	-25 501
Renteinntekter	8 730	-	-	-1 393
Sum	1 722 142	-316 508		-1 423 985

Note 22 - Tap og avsetning til tap

(tall i hele tusen)

	2014	2013
Det er utgiftsført avsetninger til tap i balansen pr. 31.12.	24 500	24 500
Utgiftsføringen har redusert balanseverdien for følgende poster:		

Boligbygg Oslo KF

Kundefordringer	24 500	24 500
Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:	7 098	10 644
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
Avsetning til tap	-	-
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	7 500	10 978
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)	-402	-334

Note 23 - Dokumentasjon av balansen

Handling	Hovedreferanse	Ja Nei Ikke aktuelt	Ev. merknader
Dokumentasjon av balansen 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. Vi er ikke kjent med at det foreligger usikkerhet til poster som vil medføre vesentlige regnskapsmessige konsekvenser.
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende?	BF § 6-2, 1. ledd		
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt?	BF § 6-2, 2. ledd	JA	Når det gjelder dokumentasjon av lånegjeld, har virksomheten oversikt over restgjeld. Øvrig dokumentasjon ligger hos Oslo kommunes finansseksjon.
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		JA	
Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv. 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	

Virksomheten er à jour med avstemming av alle bankkonti. Alle øvrige balansekonti blir også avstemt.

Note 24 - Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Det er ingen avvik mellom Agresso HR og Agresso økonomi.

Note 25 - Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	Merverdiavgifts- loven kap 9.Merverdiavgifts- forskriften kap 9.	Kompensasjons- loven § 16. Kompensasjons- forskriften § 6.
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

Boligbygg Oslo KF

Justering foretatt i termin 6	Ja
Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet	Ja

Note 26 – 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 2014 benyttet en timesats på 935 kr.

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

	(tall i hele tusen)
Prosjektkategori	Beløp
Diverse rehab- og utviklingsprosjekter	1 308
Brannsikring kommunale gårder	1 472
Diverse O+ prosjekter	597
Diverse prosjekter - Boliger til vanskeligstilte	3 165
	6 543

Balanseregnskap for kap 055 Boligbygg Oslo KF etter regnskapslovens prinsipper

	(tall i tusen kroner)		
	UB 2014	UB 2013	Endring
Anleggsmidler	7 830 040	7 064 121	765 919
Omløpsmidler	522 752	265 275	257 477
Sum eiendeler	8 352 792	7 329 396	1 023 396
Egenkapital	-2 728 374	-2 438 389	-289 986
Langsiktig gjeld	-4 973 694	-4 463 597	-510 098
Kortsiktig gjeld	-650 723	-427 411	-223 313
Sum egenkapital og gjeld	-8 352 792	-7 329 396	-1 023 396

Kontantstrøm for kap 055 Boligbygg Oslo KF

	(tall i tusen kroner)	
	Regnskap 2014	Regnskap 2013
+/- Beholdning av kontanter ved periodens begynnelse	59 884	32 090
+Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	248 031	233 866
+Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-534 052	-238 159
+Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	540 581	32 086
= Beholdning av kontanter ved periodens slutt	314 444	59 884

Driftsregnskap for kap 055 Boligbygg Oslo KF etter regnskapslovens prinsipper

(tall i tusen kroner)

	I	II	III	IV	V
	Regnskap 2014	Dok. 3 2014	Just bud. 2014	Regnskap 2013	Avvik 2014 (III-I)
Andre salgs- og leieinntekter	-980 523	-983 028	-983 028	-922 461	2 505
Overføringer med krav til motytelse	-109 942	-104 990	-104 990	-106 531	-4 952

Boligbygg Oslo KF

Overskudd på salg	-91 901	-	-	-77 605	-91 901
Overføringer uten krav til motytelse	-20 159	-2 000	-2 000	-22 755	-18 159
Sum driftsinntekter	-1 202 525	-1 090 018	-1 090 018	1 129 352	-112 507
Lønnsutgifter	61 650	58 451	58 451	57 078	3 199
Sosiale utgifter	27 889	29 825	29 825	25 394	-1 936
Kjøp av varer og tj. i komm. egen	456 354	450 920	450 920	435 745	5 434
Kjøp av tj. som erstatter komm. tj. pr.	23 788	24 030	24 030	22 718	-242
Overføringer	94 852	88 792	88 792	85 016	6 060
Avskrivninger	203 132	207 353	207 353	194 639	-4 221
Sum driftsutgifter	867 665	859 371	859 371	820 590	8 294
Brutto driftsresultat	127 641	139 953	139 953	110 041	-12 312
Renteinntekter og utbytte	-1 393	-2 200	-2 200	-2 420	807
Sum eksterne finansinntekter	-1 392	-2 200	-2 200	-2 420	808
Renteutgifter og låneomkostninger	199 452	199 477	199 477	195 773	-25
Sum eksterne finansutgifter	199 452	199 477	199 477	195 773	-25
Resultat eksterne finanstransaksjoner	198 060	197 277	197 277	193 353	783
Netto driftsresultat	-136 800	-33 370	-33 370	-115 409	-103 430
Sum eks.ordinære innt/kost	-	-	-	-15 900	-
Årsresultat	-136 800	-33 370	-33 370	-131 309	-103 430

Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF

REVISORS BERETNING FOR BOLIGBYGG OSLO KF FOR 2014

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for 2014 som viser et netto driftsresultat på 8,004 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 8,004 millioner kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, 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 Boligbygg Oslo KF per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Presisering

Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF

Vi viser til styrets beretning, note 17 til Boligbygg Oslo KFs regnskap og byrådssak 1019/15 Årsregnskap 2014 for bykassen og lånefondet, om den usikkerheten som er knyttet til kompensasjonsordningen for merverdiavgift for boliger særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål. Oslo kommune har i 2014 hatt dialog med Finansdepartementet om saken. Inntil det foreligger en avklaring har kommunen valgt å kreve kompensasjon for merverdiavgift ut fra den forståelse som kommunen har lagt til grunn for ordningen. 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 revisor

Karea Oslo KF

Karea Oslo KF

Økonomisk oversikt - drift med budsjett

Tall i hele
1000

	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Brukerbetalinger	-20	-37	-3 484	-17	-42
Andre salgs- og leieinntekter	-2 774	-3 147	0	-372	-2 432
Overføringer med krav til motytelse	-23 791	-23 199	-23 235	592	-20 723
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	-17 157	-17 154	-17 154	3	-16 937
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-43 743	-43 537	-43 873	206	-40 133
Lønnsutgifter	18 338	18 088	29 173	-250	17 643
Sosiale utgifter	8 041	10 107	0	2 066	7 361
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjensteproduksjon	12 679	11 973	11 000	-706	10 508
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjensteproduksjon	1 406	1 300	1 400	-106	1 370
Overføringer	2 020	1 800	2 100	-220	1 718
Avskrivninger	327	250	250	-77	249
Fordelte utgifter	0	-31	0	-31	0
Sum driftsutgifter	42 810	43 487	43 923	676	38 849
Brutto driftsresultat	-932	-50	50	882	-1 284
Renteinntekter og utbytte	-185	-200	-300	-15	-274
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-185	-200	-300	-15	-274
Renteutgifter og låneomkostninger	500	500	500	0	578
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	500	500	500	0	578
Resultat eksterne finanstransaksjoner	315	300	200	-15	303
Motpost avskrivninger	-327	-250	-250	77	-249
Netto driftsresultat	-944	0	0	944	-1 230

Karea Oslo KF

Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0	-1 193	0	-1 193	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	0	-1 193	0	-1 193	0
Overført til investeringsbudsjettet	0	0	0	0	37
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	1 193	0	1 193	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	0	1 193	0	1 193	37
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-944	0	0	944	-1 193

Økonomisk oversikt investering med budsjett

	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett	Avvik	I hele 1000 kr Regnskap 2013
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	0
Statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0		0
Sum inntekter	0	0	0	0	0
Lønnsutgifter	0	0	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	0	0	0	0	148
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0	0	0
Overføringer	0	0	0	0	37
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	0	0	0	0	185
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
Sum finansieringstransaksjoner	0	0	0	0	0

Karea Oslo KF

Finansieringsbehov	0	0	0	0	185
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	0	0	0	-37
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
Sum finansiering	0	0	0	0	-37
Udekket/udisponert	0	0	0	0	148

Balanseoppstilling

	I hele 1000 kr		
	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	82 527	77 169	5 358
Faste eiendommer og anlegg	-179	-105	-73
Utstyr, maskiner og transportmidler	460	2 052	-1 592
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0
Pensjonsmidler	82 246	75 222	7 023
Omløpsmidler	23 614	18 265	5 349
Kortsiktige fordringer	4 102	3 499	603
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	14 787	11 640	3 147
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	4 724	3 126	1 598
SUM EIENDELER	106 141	95 434	10 706
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-7 365	-11 897	4 532
Disposisjonsfond	-1 193	-16 226	15 033
Bundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond	-16 077	0	-16 077
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-944	-1 193	249
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	148	-148
Kapitalkonto	10 849	5 373	5 476
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0

Karea Oslo KF

GJELD

Langsiktig gjeld	-93 376	-82 543	-10 833
Pensjonsforpliktelser	-91 056	-79 723	-11 333
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	-2 320	-2 820	500
Konsernintern langsiktig gjeld	0	0	0
Kortsiktig gjeld	-5 399	-994	-4 405
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-5 862	-6 515	652
Konsernintern kortsiktig gjeld	463	5 520	-5 057
Derivater	0	0	0
Premieavvik	0	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-106 141	-95 434	-10 706

MEMORIAKONTI

Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	0	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0	0

Note 1 Endring i arbeidskapital

4C Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-43 743	-40 133	-3 609
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	0	0	0
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-185	-274	90
Sum anskaffelse av midler	-43 927	-40 408	-3 519
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	42 483	38 600	3 883
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	0	185	-185
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	500	578	-78
Sum anvendelse av midler	42 983	39 363	3 620
Anskaffelse - anvendelse av midler	-944	-1 045	101
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	-944		

Karea Oslo KF

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital Regnskap 2014 Regnskap 2013 Endring

Omløpsmidler

Endringer kortsiktige fordringer	4 102	3 499	603
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	4 724	3 126	1 598
Endring premieavvik	14 787	11 640	3 147
Sum endring omløpsmidler	23 614	18 265	5 349

Kortsiktig gjeld

Endring kortsiktig gjeld	-5 399	-994	-4 405
--------------------------	--------	------	--------

Endring arbeidskapital	18 214	17 270	944
-------------------------------	---------------	---------------	------------

4D Avsetninger og bruk av avsetninger Regnskap 2014

Avsetninger	944
Bruk av avsetninger	0
Til avsetning senere år	0

Netto avsetninger	944
--------------------------	------------

Noteopplysninger

Note 2 Pensjon

Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote (GKRS)

HOVEDTALL

Pensjonskostnad	2013	2014
Årets opptjening	2 654 986	3 310 442
Rentekostnad	4 367 700	4 433 701
Forventet avkastning	-3 977 000	-4 317 260
Netto pensjonskostnad	3 045 686	3 426 883
Sum amortisert premieavvik	827 600	1 053 771
Administrasjonskostnad	463 969	448 045
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	4 337 254	4 928 699

Premieavvik	2013	2014
Innbetaling	5 771 368	7 584 795
Administrasjonskostnad	-463 969	-448 045
Netto pensjonskostnad	-3 045 686	-3 426 883
Premieavvik	2 261 714	3 709 867

Karea Oslo KF

Pensjonsforpliktelse (estimat)	31.12.2013	31.12.2014
Brutto påløpt forpliktelse	89 959 820	91 055 916
Pensjonsmidler	71 152 201	82 245 516
Netto forpliktelse før arb.avgift	18 807 618	8 810 401

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2013	2014
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	86 218 717	89 959 820
Årets opptjening	2 654 986	3 310 442
Rentekostnad	4 367 700	4 433 701
Utbetaling	-3 522 762	-4 103 620
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	241 179	-2 544 427
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering		91 055 916

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2013	2014
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	67 596 496	71 152 201
Innbetaling	5 771 368	7 584 795
Administrasjon	-463 969	-448 045
Utbetalinger	-3 522 762	-4 103 620
Forventet avkastning	3 977 000	4 317 260
Amortisering estimatavvik - midler	-2 205 932	3 742 924
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	71 152 201	82 245 516

Amortisering av premieavvik	2013	2014
Beregnet premieavvik året før	1 809 955	2 261 714
Amortisering av fjorårets premieavvik	181 000	226 171
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	646 600	827 600
Sum amortisert premieavvik til føring	827 600	1 053 771

Spesifikasjon av estimatavvik	2013	2014
Faktisk forpliktelse	86 459 896	87 415 393
Estimert forpliktelse	-86 218 717	-89 959 820
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	241 179	-2 544 427
Amortisert avvik i år	241 179	-2 544 427
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0

Estimerte pensjonsmidler	67 596 496	71 152 201
Faktiske pensjonsmidler	-65 390 564	-74 895 125
Estimatavvik midler IB 1.1	2 205 932	-3 742 924
Amortisert avvik i år	2 205 932	-3 742 924
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0

Føring av estimatavvik	2013	2014
Brutto estimatavvik	2 447 111	-6 287 350
Amortisert premieavvik i år	-827 600	-1 053 771
Netto balanseført estimatavvik	1 619 511	-7 341 121

Avstemming	2013	2014
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	18 622 221	18 807 618
Netto pensjonskostnad	3 045 686	3 426 883
Administrasjonskostnad	463 969	448 045

Karea Oslo KF

Amortisert premieavvik i år	827 600	1 053 771
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-5 771 368	-7 584 795
Netto balanseført estimatavvik i år	1 619 511	-7 341 121
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	18 807 618	8 810 401

Medlemsstatus	01.01.2013	01.01.2014
Antall aktive	36	42
Antall oppsatte	46	52
Antall pensjoner	45	43
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	405 542	423 527

Økonomiske forutsetninger og annet	2013	2014
Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %	5,65 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,86 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,86 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	10	10

Aktuarmessige forutsetninger	2013	2014
Dødelighet	K2005	K2005
Uførhet	OPF	OPF14
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2005	K2005
Frivillig avgang	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
Gruppe 2	8/10 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						Tall i hele 1000	
	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Anskaffelseskost 01.01	1 184	1 328	1 794				4 306
Akkumulerte avskrivninger 01.01	-780	-1 385	-343				-2 508
Tilgang i regnskapsåret	0	0	0				0
Avgang i regnskapsåret	0		0				0

Karea Oslo KF

Anleggsmiddelgrupp e	Avskrivningspla n		Eiendeler				
Avskrivninger i regnskapsåret	-106	-148	-73				-327
Nedskrivninger	-109	-325	-904				-1 338
Reverserte nedskrivninger							0
Bokført verdi	295	-382	547	0	0	0	460
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Nedskrivning av anleggsmidler

I hele kroner

Anleggsgruppe		Behov for nedskrivning vurdert (ja/nei)	Nedskrevet med (beløp)
Gruppe 1	EDB-utstyr, kontormaskiner	Ja	-109
Gruppe 2	Anleggsmaskiner, med videre	Ja	-325
Gruppe 3	Brannbiler, tekniske anlegg	Ja	-904
Gruppe 4	Boliger, skoler, veier	Ikke aktuelt	0
Gruppe 5	Administrasjonsbygg, sykehjem, med videre	Ikke aktuelt	0

Hovedårsaken til nedskrivning av anleggsmidler var sammenslåing med Varbas og overgang til as, samt nedskrivning av utbedringer i Jerikoveien 14 som har en leiekontrakt på 6 år.

KAREA Oslo KF har nedskrevet tilpasninger og utbedringer på bygget i Jerikoveien som i oppstartfasen ble bokført i gruppe 3 (20 år avskrivningstid). I tillegg ble det nedskrevet prosjekt arealutvidelse, tilpassing av 5 etasje. Det er nedskrevet 50 % av ovennevnte anlegg før avskrivninger.

Transportmidler. 2 biler, Iveco og Toyota, er nedskrevet til markedsverdi.

KAREA Oslo KF har ryddet opp i anleggsregnskapet og nedskrevet en del teknisk utstyr som ikke lenger er i bruk.

Nedskrivninger av anleggsmidler er regnskapsført direkte mot kapitalkonto.

Årets avskrivninger er ført i driftsregnskapet på respektive artskonti 1.59xx. Motpost til avskrivninger i driftsregnskapet er ført på art 1.99xx med Kostra funksjon 860.

I balansen er akkumulerte avskrivninger og nedskrivninger ført på konti 2.249901 – 2.249923 med motpost på kapitalkonto 2.599001.

Ingen tilgang av anleggsmidler i 2014.

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Ikke aktuelt

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuelt

Note 6 Langsiktig gjeld

Pensjonslån nr 22266080001 ble omgjort til overføring til kommunale foretak i 2010 kostnadsført på konto 15030 i driftsregnskapet samt ført mot kapitalkonto i balanseregnskapet.

ATF avdragsførte hele beløpet, dvs. kr. 500 000,-.

I hele tusen kroner			
Tekst	2014	2013	Gjenværende løpetid
Pensjonslån	-2 320	-2 820	5 år

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuelt

Note 8 Garantiansvar

Ikke aktuelt

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

KAREA Oslo KF har leieavtale med OOB Jerikoveien AS, org. nr.: 991 727 876 frem til 30.06.2020. Husleie er på kr. 5 042 380,80 og felles utgifter kr 507 487,36- pr. år, eksklusiv strømutgifter. I husleien er det innbakt nedbetaling av gjeld grunnet tilpasninger i Jerikoveien 14, kr 109 500,-.

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	Kostrå – art	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Avsetninger til fond	Sum (530:560)+580	944	1 193
Bruk av avsetninger	Sum (930:960)	0	0
Til avsetning senere år	980	0	0

Karea Oslo KF

Netto avsetninger	944	1 193
-------------------	-----	-------

Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger
I hele tusen kroner

	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	-1 193	-16 226
Avsetninger driftsregnskapet	540	0	0
 Bruk av avsetninger driftsregnskapet	 941	 0	 0
 Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	 940	 0	 0

Tabellen for disposisjonsfond er tilpasset til KAREAs behov.

Bundet driftsfond, avsetninger og bruk av avsetninger
I hele tusen kroner

	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Bundet driftsfond			
IB. 01.01	2.51	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	2.51	0	0

Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger
I hele tusen kroner

	Kostra art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	-16 077	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	2.53	-16 077	0

Bundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger
I hele tusen kroner

	Kosta art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	2.55	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12.	2.55	0	0

KAREA Oslo KF har ikke brukt disposisjonsfond i 2014.

Note 12 Strykninger
Ikke aktuelt

Note 13 Opplysninger om egenkapitalkonti

	I hele tusen kroner	
Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0
Totalt merforbruk til inndekking	0	0

Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk
I hele tusen kroner

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Tidligere opparbeidet	0	-944
Årets disponering	0	944
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0

Spesifikasjon over udekket i investeringsregnskapet
I hele tusen kroner

Udisponert	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Tidligere opparbeidet udisponert	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0

Spesifikasjon over udisponert i investeringsregnskapet
I hele tusen kroner

Udisponert	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Tidligere opparbeidet udisponert	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0

Note 14 Kapitalkonto

KAREA Oslo KF

Spesifikasjon av kapitalkonto

	I kroner og øre
Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
<i>IB - Saldo pr. 01.01.2014</i>	<i>5 373 276,72</i>
Aktivering av fast eiendom og anlegg	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer og andeler	
Oppskrivning av aksjer og andeler	
Utlån	
Avdrag på eksterne lån	-500 000,00
Endring pensjonsmidler	-7 023 146,00

Karea Oslo KF

Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler
Estimatavvik pensjonsmidler

Sum pr. 31.12.14 -2 149 869,28

Redusert formue (debetposter i året) Beløp

Salg av fast eiendom og anlegg

Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg

Salg av utstyr, maskiner og transportmidler

Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler 1 665 556,10

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

Endring pensjonsforpliktelser 11 333 357,00

Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse

Estimatavvik pensjonsforpliktelser

Finansiering av investeringsregnskapet

UB - Saldo pr. 31.12.14 -10 849 043,82

Sum pr. 31.12.14 2 149 869,28

Kontrollsum: 0,00

Note 15 Investeringsoversikt

Ikke aktuelt

Note 16 Selvkost

Ikke aktuelt for foretakene

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Ikke aktuelt

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Uvanlige transaksjoner

Det har ikke forekommet uvanlige transaksjoner i 2014.

Vesentlige poster

Lønn og sosiale utgifter er kr 2 177 445,06 lavere enn regulert budsjett. Dette skyldes endring i premieavvik og amortiseringer mottatt 15. jan. 2015.

Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenproduksjon og som erstatter egenproduksjon er

Karea Oslo KF

kr 677 788,30 høyere enn korrigert budsjett. Dette skyldes mer bruk av innleid arbeidskraft enn budsjettet.

Som følge av Bystyret vedtak av 12.11.2014 ble det kjøpt en terminalserver i desember. (366 300,- + MVA 91 575,-).

Momskompensasjon, kr 2 019 800,13 er utgiftsført i overføringsutgifter med motpost i refusjoner, refusjon moms påløpt i driftsregnskapet.

Låneomkostninger OPF lån, kr 500 000,- er utgiftsført i finanstransaksjoner.

Salgsinntekter er kr 433 320,23 høyere enn i 2013. Dette skyldes større aktivitet ved våre kantiner. Tilskudd/refusjoner er høyere kr 2 925 259,70 enn i 2013. Dette skyldes i NAVs kjøp av et nytt tiltak; Avklaring i skjernet virksomhet.

Overføringsinntekter fra egen kommune har økt med kr 221 400,- i forhold til 2013.

Renteinntekter av bankinnskudd er kr 89 940,16 lavere enn for 2013, grunnet nedgang av beholdningen i banken gjennom hele året.

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

I 2011 ble det bestemt i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner, § 13-4 bokstav D at ikke-balanseført akkumulert estimatavvik for årene før 2011, skulle regnskapsføres i 2011.

OPF fulgte ikke opp endringene i GKRS rapporten for 2011. Dette ble oppdaget av revisjonen i april 2014 og KAREA måtte korrigere pensjonsmidler med (4 070 169,-) og pensjonsforpliktelse med 10 237 261,- i balanseregnskapet for 2014.

Endringene påvirket KAREAs kapitalkonto.

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

Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Konto	Kontonavn	År	Tekst	IB	UB
2375091	Fordelingskonto KF	2004	Åpningsbalanse for KF	17 000 000,00	-17 000 000,00
2375086	Mellomværende i Oslo komm.	2004	Åpningsbalanse for KF	17 000 000,00	
2569901	Disposisjonsfond	2008	Overføring til disposisjonsfond		-16 352 653,33
2569901	Disposisjonsfond	2010	Underskudd 2010	286 711,94	
2569901	Disposisjonsfond	2012	Bruk av disp. fond	85 883,05	
2569901	Disposisjonsfond	2013	Bruk av disp. fond	404 116,95	
2569901	Disposisjonsfond	2013	Mindreforbruk 2013		-1 192 960,31
2569901	Disposisjonsfond	2012	Ny avsetning 2012		-649 848,90
2539911	Ubundne investeringsfond	2014	Omgjort til invest. fond	16 225 790,29	
			Sum	17 002 502,23	-18 195 462,54
					-1 192 960,31

I 2004 har Arbeidstreningsbedriften Oslo KF fått 17 000 000,- innskudd til åpningsbalanse. Startkapitalen ble bokført på mellomværende i Oslo kommune som i praksis var grunnlag for beregninger av renteinntekter for bedriften.

Karea Oslo KF

I 2008 ble startkapitalen korrigert og kr 16 352 653,33 flyttet til disposisjonsfond. Bedriften mistet renteinntekter fra startkapitalen.

Fra 2010 ble disposisjonsfond brukt til forskjellige formål, og mer-/mindreforbruk ble bokført.

I 2014 ble disposisjonsfondet omgjort til ubundet investeringsfond og kr 16 077 370,29 ble overført til det.

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

Ikke aktuelt.

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

Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Fordelt på:			
	Totalt	Egen kommune	Interkommunale selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	14 168	1 406		0 12 762
Overføringer	2 020	351		0 1 669
Renteutgifter og låneomkostninger	0	0		0 0
Avdrag på lån	0	0		0 0
Låneomkostninger, Lånefondet	500	500		0 0
Sum	16 688	2 257		0 14 431

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Fordelt på:			
	Totalt	Egen kommune	Interkommunale selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-3 752	-957	0	-2 795
Overføringer med krav til motytelse	-22 938	-2 020	0	-20 918
Overføringer uten krav til motytelse	-17 157	-17 155	0	-2
Renteinntekter	-184	-85	0	-99
Sum	-40 031	-20 217	0	-23 814

Note 24 Tap og avsetning til tap

I hele tusen kroner

	2014	2013
Det er utgiftsført avsetning til tap i balansen pr. 31.12	0	6
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende post:		
14150	0	6
Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:	0	6
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
Avsetning til tap	0	0

Karea Oslo KF

I hele tusen kroner

	2014	2013
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	0	0
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)	0	3

Note 25 Dokumentasjon av balansen

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

Alle balansekonti herunder bankkonti er avstemt per 31.12.2014.

Transitoriske poster, konto 2.139980 inneholder netto husleie for desember og husleie for 1. kvartal 2015, betalt og bokført av UKE, Underretning nr 130753.

Transitoriske poster, konto 2. 2389980 inneholder fakturaer gjeldende 2014 og utbetalt i 2015.

I tillegg er det avsatt midler til kraft og nettleie for 2014 og fellesutgifter for Jerikoveien 14. Det er knyttet noe usikkerhet til disse postene ettersom det har vært variasjoner i kraftprisen. Avregning av felles utgifter får vi i mars 2015.

Note 26 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

KAREA Oslo KF har ingen avvik mellom oppgavepliktige arter HR – systemet og Agresso økonomi.

Note 27 Justeringer av merverdigavift og merverdiavgiftskompensasjon

	Merverdiavgiftsloven kap 9 Merverdiavgiftsforskriften kap 9	Kompensasjonsloven § 16 Kompensasjonsforskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i.h.t. mvaf. § 9.1.2	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i.h.t. mvaf. § 9.1.3	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt
Behov for justering vurdert	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt
Justering foretatt i termin 6	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt
Dokumentasjon av justeringen i.h.t mvaf. §§ 9.3.3 og 9.7.2 utarbeidet	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt

Note 28 **Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter**
Ikke aktuelt

Revisjonsberetning for Karea Oslo KF

REVISORS BERETNING FOR KAREA OSLO KF FOR 2014

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Karea Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 0,944 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 0,9444 millioner kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

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 2013, 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 revisor

Omsorgsbygg Oslo KF

Omsorgsbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt - drift med budsjett

Tall i hele
1000

	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnel ig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-43 577	-43 331	-43 331	246	-41 302
Overføringer med krav til motytelse	-1 129 352	-1 082 480	-1 082 480	46 871	-1 189 788
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-5 184	0	0	5 184	-100
Andre overføringer	-66 575	-42 885	-42 885	23 690	-53 206
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-1 244 688	-1 168 696	-1 168 696	75 991	-1 284 396
Lønnsutgifter	91 417	89 208	89 208	-2 208	84 578
Sosiale utgifter	36 726	41 205	41 205	4 479	35 302
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	421 716	332 936	331 435	-88 780	386 925
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	4 740	4 497	4 497	-242	4 746
Overføringer	472 934	454 322	454 322	-18 612	482 768
Avskrivninger	383 915	406 372	406 372	22 457	408 135
Fordelte utgifter	-18 044	-10 981	-12 485	7 062	-15 942
Sum driftsutgifter	1 393 403	1 317 559	1 314 554	-75 844	1 386 512
Brutto driftsresultat	148 715	148 862	145 858	147	102 115
Renteinntekter og utbytte	-1 547	-1 700	-1 700	-153	-9 688
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-1 547	-1 700	-1 700	-153	-9 688
Renteutgifter og låneomkostninger	150 495	173 907	177 533	23 412	151 009
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	88 308	88 308	84 682	0	80 497
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	238 803	262 214	262 214	23 412	231 506
Resultat eksterne finanstransaksjoner	237 256	260 514	260 514	23 258	221 818
Motpost avskrivninger	-383 915	-406 372	-406 372	-22 457	-408 135
Netto driftsresultat	2 057	3 005	0	948	-84 201

Omsorgsbygg Oslo KF

Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-3 005	-3 005	0	0	-5 584
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	-471	0	0	471	0
Sum bruk av avsetninger	-3 476	-3 005	0	471	-5 584
Overført til investeringsbudsjettet	0	0	0	0	84 005
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	2 776
Sum avsetninger	0	0	0	0	86 781
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-1 419	0	0	1 419	-3 005

Økonomisk oversikt investering med budsjett

	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett	Avvik	I hele 1000 kr Regnskap 2013
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 278	-40 834	0	-39 556	-29 166
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-1 674	0	0	1 674	-4 909
Kompensasjon for merverdiavgift	-168 712	-339 858	-286 500	-171 145	0
Statlige overføringer	-6 231	-20 000	-20 000	-13 769	-178
Andre overføringer	-66 127	-85 360	-29 000	-19 233	-59 823
Renteinntekter og utbytte	0	0	0		0
Sum inntekter	-244 021	-486 052	-335 500	-242 031	-94 076
Lønnsutgifter	5 267	7 289	0	2 022	5 899
Sosiale utgifter	2 028	0	0	-2 028	2 139
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	777 580	1 432 392	1 227 051	654 812	408 785
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 086	0	0	-1 086	3 232
Overføringer	168 712	339 658	286 500	170 945	82 991
Renteutgifter og omkostninger	14 511	0	0	-14 511	6 546
Fordelte utgifter	18 044	0	0	-18 044	15 942
Sum utgifter	987 228	1 779 339	1 513 551	792 111	525 535
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	201 935
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	0	0	0	0	0
Finansieringsbehov	743 207	1 293 287	1 178 051	550 080	431 459
Bruk av lån	0	-1 293 287	-1 178 051	-1 293 287	-549 389

Omsorgsbygg Oslo KF

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	-84 005
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-1 706	0	0	1 706	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0		0
Sum finansiering	-1 706	-1 293 287	-1 178 051	-1 291 582	-633 394
Udekket/udisponert	741 502	0	0	-741 502	-201 935

Balanseoppstilling

	I hele 1000 kr		
	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	12 298 547	11 679 729	618 819
Faste eiendommer og anlegg	12 088 709	11 500 575	588 134
Utstyr, maskiner og transportmidler	384	480	-96
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	3 425	3 425	0
Pensjonsmidler	206 029	175 248	30 781
Omløpsmidler	193 802	176 620	17 181
Kortsiktige fordringer	91 920	127 236	-35 316
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	9 993	8 612	1 381
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	91 889	40 773	51 117
SUM EIENDELER	12 492 349	11 856 349	636 000
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-3 425 307	-3 475 901	50 594
Disposisjonsfond	0	0	0
Bundne driftsfond	-599	-2 776	2 177
Ubundne investeringsfond	-20 495	-20 495	0
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-1 419	-3 005	1 586
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	741 502	0	741 502
Kapitalkonto	-4 143 541	-3 448 871	-694 670
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-754	-754	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD			
Langsiktig gjeld	-8 155 006	-8 230 858	75 852
Pensjonsforpliktelser	-259 711	-246 818	-12 894

Omsorgsbygg Oslo KF

Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	-7 984 040	7 984 040
Konsernintern langsiktig gjeld	-7 895 295	0	-7 895 295
Kortsiktig gjeld	-912 036	-149 590	-762 445
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-211 606	-237 189	25 583
Konsernintern kortsiktig gjeld	-696 228	92 292	-788 520
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-4 202	-4 693	491
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-12 492 349	-11 856 349	-636 000

MEMORIAKONTI

Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	6 461	5 944	517
Motkonto for memoriakontiene	-6 461	-5 944	-517

Note 1 Avstemming av arbeidskapital

4C Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 244 688	-1 284 396	39 709
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-244 021	-94 076	-149 945
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-1 547	-559 077	557 530
Sum anskaffelse av midler	-1 490 255	-1 937 549	447 294
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 027 532	994 319	33 213
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	954 673	503 047	451 626
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	253 314	238 052	15 262
Sum anvendelse av midler	2 235 519	1 735 418	500 101
Anskaffelse - anvendelse av midler	745 264	-202 131	947 395
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	745 264		

	Beløp i 1000 kr		
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring

Omløpsmidler

Omsorgsbygg Oslo KF

Endringer kortsiktige fordringer	91 920	127 236	-35 316
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	91 889	40 773	51 117
Endring premieavvik	9 993	8 612	1 381
Sum endring omløpsmidler	193 802	176 620	17 181

Kortsiktig gjeld

Endring kortsiktig gjeld	-912 036	-149 590	-762 445
--------------------------	----------	----------	----------

Endring arbeidskapital	-718 234	27 030	-745 264
-------------------------------	-----------------	---------------	-----------------

4D Avsetninger og bruk av avsetninger

Regnskap 2014

Avsetninger	1 419
Bruk av avsetninger	-5 182
Til avsetning senere år	-741 502
Netto avsetninger	-745 264

Noteopplysninger

Note 2 Pensjon

HOVEDTALL

	2012	2013	2014	Estimat 2015
Pensjonskostnad				
Årets opptjening	15 092 361	18 032 312	18 669 560	18 584 427
Rentekostnad	10 288 200	11 873 400	12 493 646	12 835 875
Forventet avkastning	-8 002 700	-9 539 700	-10 555 917	-11 602 221
Netto pensjonskostnad	17 377 861	20 366 012	20 607 289	19 818 081
Sum amortisert premieavvik	469 340	538 140	348 825	633 111
Administrasjonskostnad	1 059 362	1 307 130	1 210 171	1 355 814
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	18 906 563	22 211 282	22 166 284	21 807 006

	2012	2013	2014	2015
Premieavvik				
Innbetaling	19 124 747	19 779 989	23 807 463	24 918 131
Administrasjonskostnad	-1 059 362	-1 307 130	-1 210 171	-1 355 814
Netto pensjonskostnad	-17 377 861	-20 366 012	-20 607 289	-19 818 081
Premieavvik	687 524	-1 893 153	1 990 003	3 744 236

	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Pensjonsforpliktelse (estimat)				
Brutto påløpt forpliktelse	213 664 534	246 817 531	259 711 048	266 792 713
Pensjonsmidler	148 026 977	175 248 353	206 029 442	225 971 761

Omsorgsbygg Oslo KF

Netto forpliktelse før arb.avgift	65 637 557	71 569 178	53 681 606	40 820 952
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2012	2013	2014	2015
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	179 305 529	213 664 534	246 817 531	259 711 048
Årets opptjening	15 092 361	18 032 312	18 669 560	18 584 427
Rentekostnad	10 288 200	11 873 400	12 493 646	12 835 875
Utbetaling	-4 774 171	-5 047 204	-5 311 023	-5 521 340
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	13 752 615	8 294 489	-12 958 666	-18 817 298
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	246 817 531	259 711 048	266 792 713	

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2012	2013	2014	2015
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	129 453 562	148 026 977	175 248 353	206 029 442
Innbetaling	19 124 747	19 779 989	23 807 463	24 918 131
Administrasjon	-1 059 362	-1 307 130	-1 210 171	-1 355 814
Utbetalinger	-4 774 171	-5 047 204	-5 311 023	-5 521 340
Forventet avkastning	8 002 700	9 539 700	10 555 917	11 602 221
Amortisering estimatavvik - midler	-2 720 499	4 256 021	2 938 903	-9 700 880
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	148 026 977	175 248 353	206 029 442	225 971 761

Amortisering av premieavvik	2012	2013	2014	2015
Beregnet premieavvik året før	2 132 732	687 524	-1 893 153	1 990 003
Amortisering av fjorårets premieavvik	213 300	68 800	-189 315	284 286
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	256 040	469 340	538 140	348 825
Sum amortisert premieavvik til føring	469 340	538 140	348 825	633 111

Spesifikasjon av estimatavvik	2012	2013	2014	2015
Faktisk forpliktelse	193 058 144	221 959 023	233 858 865	240 893 750
Estimert forpliktelse	-179 305	-213 664	-246 817	-259 711
	529	534	531	048
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	13 752 615	8 294 489	-12 958 666	-18 817 298
Amortisert avvik i år	13 752 615	8 294 489	-12 958 666	-18 817 298
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	129 453 562	148 026 977	175 248 353	206 029 442
Faktiske pensjonsmidler	-126 733	-152 282	-178 187	-196 328
	063	998	256	562
Estimatavvik midler IB 1.1	2 720 499	-4 256 021	-2 938 903	9 700 880
Amortisert avvik i år	2 720 499	-4 256 021	-2 938 903	9 700 880
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0	0

Føring av estimatavvik	2012	2013	2014	2015
Brutto estimatavvik	16 473 114	4 038 468	-15 897 569	-9 116 418
Amortisert premieavvik i år	-469 340	-538 140	-348 825	-633 111
Netto balanseført estimatavvik	16 003 774	3 500 328	-16 246 393	-9 749 528

Omsorgsbygg Oslo KF

Avstemming	2012	2013	2014	2015
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	49 851 967	65 637 557	71 569 178	53 681 606
Netto pensjonskostnad	17 377 861	20 366 012	20 607 289	19 818 081
Administrasjonskostnad	1 059 362	1 307 130	1 210 171	1 355 814
Amortisert premieavvik i år	469 340	538 140	348 825	633 111
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-19 124 747	-19 779 989	-23 807 463	-24 918 131
Netto balanseført estimatavvik i år	16 003 774	3 500 328	-16 246 393	-9 749 528
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	65 637 557	71 569 178	53 681 606	40 820 952

Medlemsstatus	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015
Antall aktive	143	148	147	153
Antall oppsatte	45	50	63	64
Antall pensjoner	64	72	77	77
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	NA	539 693	564 337	588 968

Økonomiske forutsetninger og annet	2012	2013	2014	2015
Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %	6,00 %	5,65 %	5,65 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,65 %	3,86 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,65 %	3,86 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	10	10	10	7

Aktuarmessige forutsetninger	2012	2013	2014	2015
Dødelighet	K2005	K2005	K2005	K2013FT
Uførhet	OPF	OPF	OPF14	OPF14
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2005	K2005	K2005	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
							15 202 854
Anskaffelseskost 01.01		959 709		5 851 983 805	8 585 622 146	764 288 851	511
Akkumulerte avskrivninger 01.01		-479 854		-966 685 757	-2 298 282 149		-3 265 447
Akkumulerte nedskrivninger 01.01 *				-82 555 726	-353 795 984		-436 351 710
Tilgang i regnskapsåret + korrigeringer				505 098 566	470 006 085	12 123 534	987 228 185
Avgang i regnskapsåret						-100 000	-100 000
Avskrivninger i regnskapsåret		-95 971		-155 835 017	-227 983 789		-383 914 777
Nedskrivninger i regnskapsåret + korrigeringer				-27 052 176	11 876 395		-15 175 781
Reverserte nedskrivninger							-
							12 089 092
Bokført verdi	-	383 884	-	5 124 953 695	6 187 442 703	776 312 385	667

Omsorgsbygg Oslo KF

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: 987 228 185

Utstyr, maskiner og transportmidler:

Sum utgifter som skal aktiveres: 987 228 185

Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser: 987 228 185

Differanse: -

I hele kroner

Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert (ja/nei)	Nedskrevet med (beløp)
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	9 970 176
Gruppe 5 Administrasjonsbygg, sykehjem, med videre	Ja	-5 205 605

* Gruppe 5 inneholder også konto 2279932, hvor nedskrivningene ikke er skilt pr gruppe.

Saldo kr 285.255.443 på konto 2279932 ble flyttet til respektive nedskrivningskontoer i 2014.

Nedskrevende anlegg

Nedskrevet beløp

Rosenhoff bhg	brent	-2 338 655	Gr 4
Fjellund bhg	brent, nedskr for lite i 2013	-782 071	Gr 4
Storgården bhg	revet	-1 700 003	Gr 4
Liabakken bhg	rehab	-2 187 808	Gr 4
Lilleaker bhg	rehab	-2 961 639	Gr 4
Klemetsrud sosialsenter	revet	-5 205 605	Gr 5
		-15 175 781	

Solgte anlegg

	Balanseverdi	Salgssum	Gevinst
Solgløtt	0	1 236 622,69	1 236 622,69
	0	1 236 622,69	1 236 622,69

Overførte eiendommer (avgang)

	Balanseverdi	
Stor barnepark	100 000	Tomt
	100 000	

Omsorgsbygg Oslo KF

Solgt	Balanseverdi	Salgssum
Bil - DK69891	0	14 250,00
Bil - DK41730	0	26 750,00
	0	41 000,00

Se note 29 Gevinstbeskatning ved salg av fast eiendom.

Gevinsten for salg av Solgløtt inngår i skatt til gode på kr 1,1 mill.

Note 4 – Aksjer og andeler

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.

I hele tusen kroner

Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Aksjer i Centro Montemollar	3 425	3 425	100 %

Aksjer i Centro Montemollar er ført med kr 3.425.218 i balansen i foretaket. Tomten ble anskaffet for ca. 3.4 mill og er balanseført som aksjekapital i Omsorgsbygg sitt regnskap.

Note 5 – Salg av finansielle anleggsmidler

Det ble ikke foretatt noe salg av finansielle anleggsmidler i 2014.

Note 6 – Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tall i hele tusen

Portefølje og vilkår	Opptak av lån		Amortisering		Rentefot 2014	Renteutgift 2014	Avdragsutgifter 2014		Bokført	
	År	Pålydende	Type	Ned-betalt i år	%	Beløp	Drift	Investe r ing	verdi lån 2013	verdi lån 2014
Fastrente: 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 %	163	437		3 947	3 510
Flytende rente: Investeringslån i Lånefondet	2006	767 919	Serie/- Annuitet	2053	4,24 %	160 355	88 308		3 872 260	3 783 952
Sum eksterne lån		4 883 775				345 518	88 745	0	7 984 040	7 895 295

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 2014 viser balansen en reduksjon i foretakets gjeld på 88,3 mill. sammenlignet med fjoråret. Beløpet tilsvarer avdragene for 2014. At gjelden ikke øker i 2014 skyldes i hovedsak at investeringsregnskapet avsluttes udekket med 741,5 mill i 2014.

Omsorgsbygg Oslo KF

Tall i hele tusen

Langsiktig gjeld 01.01.2014	Bokført verdi anleggsmidler 01.01.2014	Årets avskrivninger	Minste tillatte låneavdrag	Utgiftsførte avdrag	Over- /Underdekning
3 872 260	10 736 766	383 915	138 460	88 308	-50 152

Tabellen viser kun gjeld og låneopptak i lånefondet. Det fremgår at foretaket har en underdekning på 50,1 mill. 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 2014 jobbet med å forbedre datakvaliteten i anleggsregnskapet, og vil fortsette dette arbeidet også i 2015.

Note 7 – Renter-sikring

Ikke aktuelt.

Note 8 – Kommunale garantier

Foretaket har ikke avgitt kommunale garantier for 2014.

Note 9 – Vesentlige forpliktelser

Årlige driftsutgifter er eksklusive merverdiavgift.

Tall i hele tusen

Type avtale	Årlige driftsutgifter	Avtalene utløper
Leasing transportmidler	1 428	Høsten 2016
Leiekontrakt lokaler eget bruk	13 116	31 12 2015 + 3 år mulighet
Leiekontrakt lokaler - videreleie innleieportefølje	40 978	Varierende opphørsdatoer
Leiekontrakt lokaler - paviljonger	69 730	Løpende 6 mnd oppsigelse
Festekontrakter	1 606	Varierende opphørsdatoer
Faste driftsavtaler	Ikke spesifisert, se regnskapet generellt	Løpende avtaler innenfor hvitt, grønt, utomhus, vvs heis, vakthold, lekeplasser brann, forsikring etc

Leasingavtale transportmidler:

Leasingavtale inngått i 2013, gjelder for 3 år tom 2015

Omsorgsbygg Oslo KF

Leiekontrakt eget bruk og videreleie:

Foretaket har leiekontrakter for videreutleie og eget bruk på totalt 59 797 m2. Dette kan fordeles på følgende:

- 29 389 m2 innleiekontrakter til videreutleie med ulike kontraktsforhold
- Generellt tidsubestemte, noen tidsbestemte med varsel 3 - 12 måneder
- Spesifikke utløpsdatoer fra 30.06.2013 til 31.12.2018. 23 821 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 31.12.2015.

Faste driftsavtaler:

Foretaket har inngått ett 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 for 2014.

Note 11 – Samlede avsetninger og bruk av avsetninger

Tall i hele tusen

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

		tall i hele tusen	
Alle fond	Kostra - art	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Avsetninger til fond	Sum (530 : 560)+580	1 419	207 715
Bruk av avsetninger	Sum (930 : 960)	-5 182	-5 584
Til avsetning senere år	980	-741 502	0
Netto avsetninger		-745 265	202 131

Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger:

tall i hele tusen

Disposisjonsfond	Kostra art / balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
IB 01.01	2.56	0	0
Avsetninger driftsregnskapet	540	0	0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	0
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	0	0

Omsorgsbygg Oslo KF

Bundet driftsfond, avsetninger og bruk av avsetninger:

tall i hele tusen

Bundet driftsfond	Kostra art / balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
IB 01.01	2.51	2 776	0
Avsetninger	550	0	2776
Bruk av avsetninger	950	-2 177	0
UB 31. 12	2.51	599	2 776

Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger:

Ubundet investeringsfond	Kostra art / balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
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

Bundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger:

tall i hele tusen

Bundet investeringsfond	Kostra art / balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
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 for 2014.

Note 13 – Opplysninger om egenkapitalkonti

Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2014	Regnskap 2014	I hele tusen kroner
Tidligere opparbeidet		3.004	3.004
Årets disponering		3.004	3.004
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		0	1.419

Spesifikasjon over udekket i investeringsregnskapet

I hele tusen kroner

Udekket	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Tidligere opparbeidet udekket	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	741.501
Nytt udekket i regnskapsåret	0	751.501

Note 14 – Kapitalkonto

Spesifikasjon av kapitalkonto

Omsorgsbygg Oslo KF

	Tall i kroner og øre
Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
IB - Saldo pr. 01.01.2014	-3 448 870 793,30
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-987 228 184,40
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer og andeler	
Oppskrivning av askjer og andeler	
Utlån	
Avdrag på eksterne lån	-88 745 300,56
Endring pensjonsmidler	-29 732 498,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	
Estimatavvik pensjonsmidler	-1 048 591,00
Sum pr. 31.12.14	-4 555 625 367,26

Redusert formue (debitposter i året)	Beløp
Salg av fast eiendom og anlegg	100 000,00
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	398 994 587,11
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	95 970,84
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	
Endring pensjonsforpliktelser	47 990 339,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-35 096 822,00
Finansiering av investeringsregnskapet	
UB - Saldo pr. 31.12.14	4 143 541 292,31
Sum pr. 31.12.14	4 555 625 367,26

Omsorgsbygg Oslo KF

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

Oversikten under viser alle investeringsprosjekter med omsetning over 10 mill i 2014.

Prosjekt	Tall i hele tusen kroner			
	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Regnskap	Ytterligere til disposisjon
11180088 - Økern sykehjem - Oppgradering			138 547	-138 547
10880024 - Hausmannsgate 37-39	78 000	78 000	98 299	-20 299
11080204 - Ljabrubakken 7 Omsorg+	180 000	180 000	77 670	102 330
11180143 - Ullerntunet Rehab/nybygg		122 000	74 802	47 198
11080058 - Claus Borchs vei 19 - 23 bhg.	59 551	59 551	66 345	-6 794
11280045 - Sørenga 2	70 000	70 000	62 352	7 648
11180057 - Stovnerhjemmet sykehjem - Oppgradering	90 000	90 000	36 495	53 505
11380019 - Storgata 40 - Legevakten	135 000	135 000	34 896	100 104
11180074 - Åkeberg bhg - Rehabilitering			33 595	-33 595
11380005 - Ullern barnehager - Rehab			31 676	-31 676
11280040 - Holmenveien 19, Ekelyveien 2		80 000	31 659	48 341
11280036 - Hovseterhjemmet - Nytt sykehjem			26 508	-26 508
11180080 - Liabakken bhg - Rehabilitering			21 276	-21 276
11180079 - Bjølsenhellinga bhg - Rehabilitering			19 969	-19 969
11180062 - Eplehagen bhg - Rehabilitering			18 767	-18 767
11180076 - Sloreåsen bhg - Rehabilitering			16 435	-16 435
11180075 - Pynten bhg - Reetablering			15 598	-15 598
11180134 - Landingsveien bhg.	10 700	10 700	15 455	-4 755
11180078 - Lilleaker bhg - Rehabilitering			14 093	-14 093
11380014 - Adamstuen - Kirkeveien 161			13 992	-13 992
11180077 - Storgården bhg - Reetablering			11 261	-11 261
11080085 - Åsenhagen bhg - Gjenoppbygging etter brann			10 499	-10 499

Tabellen under viser avvik på hver budsjettramme kategorisert etter type avvik.

	Periodiserings- avvik hvor utgiftene påløper senere enn forutsatt i budsjettet	Mindre- forbruk som følge av at prosjektet er blitt billigere enn budsjettet.	Tall i hele tusen kroner	
			Reelle forsinkelser som gjør at prosjektet forventes ferdigstilt senere enn forutsatt i budsjettet	Spesielle avsetninger hvor tidspunkt for utbetalinger er uforutsigbar
106710 - Rehab/ombygging/nybygg - inst.mv.				7 544
106720 - Kap.utvidelse/nybygg - bhg	-31 241			
106730 - Reetablering og akutttiltak/rehab -bhg				10 006

Omsorgsbygg Oslo KF

109120 - Diverse prosjekter		4 045
109700 - Akuttiltak/gen.rehab.sykehjem		5 884
111710 - Ufordelt Sykehjem		-210 246
111711 - Ufordelt Omsorg+		-9 093
113715 - Ljabrubakken Omsorg+	-108 079	
113714 - Berg Gård	-8 000	
113713 - Ufordelt nedsatt funksjonsevne		-84 969
114771 - Legevakten - Storgt. 40 - Rehab.	-95 000	
114772 - Munch/Stenersen museet - Rehab.	-18 500	
113717 - Adamstuen - Rehab.	-23 000	
114725 - Investeringer bhg. - ikke fordelt		-35 000
114735 - Rehabilitering 4 barneparker		78
114705 - Kap.utvidelse/rehab/nybygg - Sykehjem	-128 525	
114718 - Rehab/nybygg boliger vanskeligstilte	1 980	

På budsjetttramme 106710 kostnadsføres brannsikring av mange av foretakets eiendommer. Også istandsetting av sprøyterom og generell rehabilitering av Storgata 36 føres her.

Nybygg og kapasitetsutvidelse av barnehager føres på budsjett 106720. Budsjettene har vært fortungt periodisert, noe som gir et mindreforbruk på 31 mill. i 2014.

For rehabilitering av barnehager på budsjett 106730 er produksjonen nå høy og det er kostnadsført 10 mill mer enn regulert budsjett i 2014. Dette utgjør et merforbruk på 5,5 % av regulert budsjett og hentes inn av neste års bevilgning.

Under diverse prosjekter føres tiltak for universell utforming som finansieres av tilskudd fra kommunens HC prosjekt (kap. 185 i bykassen). Tilskuddene utbetales når tiltakene er ferdigstilt. På denne rammen er også kjøp av Hananbakken 13 i Rygge kostnadsført. Boligen skal benyttes av barnevernet.

På budsjetttrammen 109700 er det rehabilitering av Økern sykehjem som står for det meste av omsetningen i 2014. Merforbruket på 6 mill. dekkes inn av neste års bevilgning.

For ufordelt sykehjem er det et mindreforbruk på 210 mill. Beløpet gjelder Ullerntunet og Hovseter sykehjem.

Ljabrubakken omsorg + er periodisert fortungt i økonomiplanen i forhold til reell fremdrift. Berg Gård er også fortungt periodisert.

Midler til Ufordelt nedsatt funksjonsevne er ennå ikke fordelt på konkrete prosjekter.

Legevakten, Munch-museet og Adamstuen er rehabiliteringer som forventes ferdigstilt i 2015.

På budsjett 114705 kostnadsføres bygging av Ullerntunet bo- og behandlingssenter og rehabilitering av Stovnerhjemmet.

Note 16 – Selvkost

Ikke aktuell for 2014.

Note 17 – Usikre forpliktelser og 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 2014.

Konkurs hos kunder:

Det er ikke opplyst om private leiere som disponerer marginale leiearealer har misligholdt sine forpliktelser i 2014.

Salg av barnehager

«Den 15. januar 2015 besluttet byrådet salg av følgende 10 kommunale barnehager:

- Fagerholt barnehage (Dr Dedichens vei 30) til Norlandia Care Group/Norlandia barnehagene AS for kr 20 mill.
- Lindebergstua barnehage (Lindebergveien 31) til Stiftelsen Kanvas for kr 12,9 mill.
- Smedbakken barnehage (Edvard Munchs vei 57) til Trygge barnehager AS for kr 13,1 mill.
- Sørhellinga barnehage (Simon Darres vei 49B) til Norlandia Care Group/Norlandia barnehagene AS for kr 16,5 mill.
- Asperud barnehage (Asperudåsen 57) til Trygge barnehager AS for kr 9,9 mill.
- Hauketo barnehage (Øvre Prinsdals vei 34D) til Læringsverkstedet for kr 13,6 mill.
- Vestskrenten barnehage (Lusetjernveien 49) til Idrettsbarnehage AS for kr 7,7 mill.
- Holmen barnehage (Holmenveien 47E) til Stiftelsen Kanvas for kr 7,9 mill.
- Midtstuen barnehage (Midtstugrenda 60) til Stiftelsen Kanvas for kr 10,76 mill.
- Rønningen barnehage (Øvre Myrhaugen 17) til Stiftelsen Kanvas for kr 12,5 mill.

Overtakelse er planlagt gjennomført ca 1. april 2015.»

Note 18 – Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Vesentlige poster

Følgende poster anses å være vesentlige for foretaket:

Driftsregnskap

Tall i hele tusen

Konto	Kontotekst	Regnskap 2014	Regnskap 2013
1900	Husleie for eiendommer i tjenesteytingen	123 824	126 369
2300-2380	Vedlikeholdsutgifter på eiendommene	83 523	73 528
2440-2470	Driftsutgifter på eiendommene	103 367	80 459
4820	Overføringer til egen eierkommune	387 665	402 165
5010	Renteutgifter, Lånefondet	153 433	141 636
5104 - 5114	Avdrag Lånefondet	88 308	80 497
7820	Husleieinntekter fra kommunale	-1 039 864	-1 023 701

Omsorgsbygg Oslo KF

8820	Overføringer fra egen eierkommune	-65 964	-49 927
------	-----------------------------------	---------	---------

Det er foretatt et utvalg på konti i driftsregnskapet ut fra en beløpsgrense på 50 mill. 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. 22,3 mill).

Investeringsregnskap

Tall i hele tusen

Konto	Kontotekst	Regnskap 2014	Regnskap 2013
2300-2380	Byggningsmessige påkostninger	669 148	294 630
8820	Overføringer fra egen eierkommune	-65 330	-59 823

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

Konti 2300 – 2380 bygningsmessige påkostninger består i hovedsak av entreprisekostnader. Faglig rådgivningstjenester innenfor prosjektering, VVS, bygg og elektro utgjør ca. 47,7 mill. Dette er utgifter som i 2013 ble utgiftsført på konto 2700 andre konsulenttjenester. Endringene er foretatt iht. rundskriv 24/2014 – bruk av KOSTRA art 270 andre tjenester.

Vesentlige transaksjoner

Driftsregnskap

Tall i hele tusen

Konto	Kontotekst	Regnskap 2014	Regnskap 2013
7970	Salg internt i virksomheten	-19 917	-18 959
5700	Overføringer til investeringsregnskapet mva komp	0	84 005

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

Fra og med 2014 føres mva-kompensasjonen fra investeringsprosjekter direkte i investeringsregnskapet. Det forklarer avviket på konto 5700 i driftsregnskapet og motkonto 9701 i investeringsregnskapet, jfr tabell under.

Omsorgsbygg Oslo KF

Investeringsregnskap

Tall i hele tusen

Konto	Kontotekst	Regnskap 2014	Regnskap 2013
2970	Kjøp internt i virksomheten	17 967	15 942
5300	Dekning av tidligere års negative driftsresultat	0	201 935
9110	Bruk av lån	0	-549 389
9701	Overføringer fra driftsregnskapet, virksomhetene	0	-84 005
9800	Regnskapsmessig merforbruk	-741 502	0

Konto 9800 er en avsetningskonto og viser et udekket 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, regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil

Regnskapet for 2014 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. Foretaket har hatt en gjennomgang av anleggsmodulen i 2014. Arbeidet kommer vi til å fortsette i 2015.

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. I 2014 har vi premieavviket (ekskl arbeidsgiveravgift) positivt med 1,9 mill, jfr. note 2.

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende med avsetning til forventet tap. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

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.

Omsorgsbygg Oslo KF

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 2014, 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 2015 regnskapet. Ved periodisering har vi tatt en nedre grense på kr. 10.000 på drift og kr. 50.000 på investering

Selskapet følger reglene for behandling av inngående og utgående avgift 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.

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

Ikke aktuell for 2014.

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

Fordringer/gjeld mellom bykassens virksomhet eller mellom foretakene:

Virksomhet – navn:	31.12.2014		Eget	Motpartens
			Bilagsnummer	bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Bydel Grünerløkka	398 134,00		11402375	11406803
Bydel Grünerløkka	22 544,00		11402254	11406802
Bydel Grünerløkka	79 994,93		11402377	11406800
Bydel Grünerløkka	20 235,42		11402376	11406801
Bydel Frogner	45 013,40		11402473	11404542
Bydel Nordstrand	23 051,28		11402294	11403878
Bydel Nordstrand	7 560,00		11402293	11403875
Bydel Nordstrand	66 038,49		11402336	11403938
Bydel Nordstrand	349 773,00		11402485	11403989
Bydel St.Hanshaugen	78 459,00		11402498	11405544
Bydel St.Hanshaugen		126 328,00	11402499	11405542
Bydel Nordre Aker	32 197,72		11402521	11403575
Bydel Nordre Aker		154 658,26	11402322	11403544
Bydel Sagene	7 150,50		11402356	11407565
Bydel Bjerke	126 313,91		11402272	11404054
Bydel Gamle Oslo	56 121,45		11402441	11407106
Bydel Gamle Oslo		9 936,93	11402207	11406661
Bydel Gamle Oslo		398 134,00	11402302	11406803
Bydel Frogner	6 142,00		11402474	11404543
Bydel Stovner	95 099,93		11402407	11405430

Omsorgsbygg Oslo KF

Bydel Stovner	118 071,82		11402407	11405430
Bydel Søndre Nordstrand		13 440,00	11402240	11407594
Munchmuseet	24 884,16		11402480	11401324
Sykehjemsetaten	14 644,35		11402226	11402817
Sykehjemsetaten	45 373,81		11402562	11402949
Sykehjemsetaten	12 090,00		11402560	11402950
Sykehjemsetaten	461 899,30		11402505	11402966
Sykehjemsetaten	770 891,00		11402563	11402977
Sykehjemsetaten	10 352,32		11402559	11402946
Sykehjemsetaten	153 300,00		11402561	11402921
Sykehjemsetaten		996 000,00	11402558	11402965
Sykehjemsetaten		41 140,09	11402565	11403013
Velferdsetaten	282 907,00		11402347	11403546
Brann og redningsetaten	13 392,74		11402311	11400971
Handicap-prosjektet	95 202,00		11402453	11400012
Handicap-prosjektet	600 000,00		11402448	11400012
Handicap-prosjektet	3 840 000,00		11402448	11400012
Handicap-prosjektet	275 800,00		11402450	11400012
Handicap-prosjektet	595 535,00		11402451	11400012
Handicap-prosjektet	300 000,00		11402454	11400012
Sum:	9 028 172,53	1 739 637,28		

Note 22– Overføring til/fra § 27-samarbeid

Foretaket har ikke hatt interkommunalt samarbeid i 2014.

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	1 205 827	5 826	ikke aktuelt	1 200 001
Overføringer	641 646	387 665	ikke aktuelt	253 981
Renteutgifter og låneomkostninger	164 996	164 028	ikke aktuelt	968
Avdrag på lån	88 308	88 308	ikke aktuelt	0
Sum	2 100 777	645 827		1 454 950

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkommunale selskaper	Andre

Omsorgsbygg Oslo KF

Andre salgs- og leieinntekter	44 855	0	ikke aktuelt	44 855
Overføringer med krav til motytelse	1 299 737	1 041 538	ikke aktuelt	258 199
Overføringer uten krav til motytelse	144 117	131 294	ikke aktuelt	12 823
Renteinntekter	1 547	0	ikke aktuelt	1 547
Sum	1 490 256	1 172 832		317 424

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

	I hele tusen kroner	
	2014	2013
Det er utgiftsført avsetning til tap i balansen pr. 31.12	2287	1578
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Fordringer private foretak	1873	1400
Fordringer husholdninger	414	178
 Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:	 2287	 1578
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
Avsetning til tap	2287	1578
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	137	2891
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 mill., Akati AS på 1mill., Samirc AS på 0,2 mill. og Mix-mat AS på 0,3 mill.

Note 25 – Avstemming av balansen

Balansekonti er avstemt og à jour pr 31.12.2014. Dette gjelder også bankkonti. Innbetalinger på refusjon sykepenges står på konto 2139988 og vil bli utlignet mot konto 2131091 og 2131092 i 2015. På konto 20131092 er det en differanse mellom Agresso HR og Agresso økonomi på kr. 80 189. Differansen er spesifisert med bilagsnr. ved avstemming som UKE skal se på i 2015.

Handling	Hovedreferanse	Ja Nei Ikke aktuelt	Ev. merknader
Dokumentasjon av balansen	BL § 11, 1. ledd	Ja	
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?			

Omsorgsbygg Oslo KF

Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende	BF § 6-2, 1. ledd	Ja	Har dokumentasjon på bankinnskudd men har ikke mottatt fra finans oppgaver over mellomværende på lånegjeld.
Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld		Ja	
oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende			
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt?			
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?			
Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.	BF § 6-4	Ja	Alle fordringer elder enn 90 dager er tapsavsatt. Noen eiendommer som ble brent/rehab/revet er nedskrevet, jfr. note 3.
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?			

Spania-saken - Memoriakonti

Prosjektnr	Prosjektnavn	2009	2010	2011	
20500054	Spania - rehabiliteringssenter	3 262 399	1 407 549	127 555	
21200003	Spania straffesak			558 052	
	Sum	3 262 399	1 407 549	685 607	
Prosjektnr	Prosjektnavn	2012	2013	2014	Totalt
20500054	Spania - rehabiliteringssenter	-397 322	223 385	278893	4 902 458
21200003	Spania straffesak	219 177	543 222	238568	1 559 019
	Sum	-178 145	766 607	517461	6 461 477

Omsorgsbygg Oslo KF

Oversikt Spania-prosjektet 2014

Fordelt prosjektstøtte	74 888
Juridisk bistand ifb rettsak	297 511
Regnskap/revisjon	145 062
Sum utgifter 2014	517 461

Note 26 – Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Det er ingen avvik mellom HR og Agresso økonomi

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 Merverdiavgiftsforskriften kap 9	Kompensasjonsloven § 16 Kompensasjonsforskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet iht mvaf § 9.1.2	JA	JA
Dokumentasjon vedr bruk av kapitalvaren utarbeidet iht mvaf § 9.1.2	JA	JA
Behovet for justering vurdert	JA	JA
Justering foretatt i 6. termin	Endring i bruk i 2014 betyr justering på 1. termin 2015	Endring i bruk i 2014 betyr justering på 1. termin 2015
Dokumentasjon av justeringen iht mvaf §§9.3.3 og 9.7.2	JA	JA

Foretaket holder regnskap med 283 justeringstilfeller hvor de samlede justeringsforpliktelsene utgjør kr 1 074 300 pr 31 12 2014.

Den justeringsforpliktelse som blir utløst som følge av endret bruk i 2014, er beregnet til å utgjøre kr 86 300 som betales på første avgiftstermin i 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.

1. 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

2. Utbyggingsprosjekter – investering - fordeling av kostnader

Kostnader knyttet til innleide prosjektledere (PL) er belastet investeringsprosjekter direkte og fortløpende i investeringsregnskapet.

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 2014 gjort hver måned.

Resten av kostnadene 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 2014 (uten avsetninger).

Driftskostnader (stabskostnader) som belastes investeringsprosjekter

Beregningen er basert på kartleggingen av hvilken andel av arbeidsoppgaver som utføres i staben som er direkte henførbare til utbyggingsprosjekter/investeringer. I beregningen av stabs/administrative kostnader pr 31.12.2014 er lønnskostnader til adm. direktør og avdelingsdirektører trukket ut. Belastningen er vurdert ut i fra respektive investeringsprosjektets størrelse og påløpte totale produksjonskostnader (uten mva og avsetninger).

Støtteavdelinger	Regnskap 2014	Andel investerings- prosjekter	Investerings-relatert støttekostnad
DIR - Direktørens stab	7 125 147	25 %	1 781 287
HR - avdelingen	9 612 869	30 %	2 883 861
PRO - prosjekt/utviklingsavd. - felleskostnader	2 314 722	100 %	2 314 722
PRO - seksjon for utbygging	1 943 140	100 %	1 943 140
ØKO - felleskostnader/stab	3 443 681	25 %	860 920
ØKO - seksjon for regnskap	4 728 916	20 %	945 783
ØKO - seksjon for økonomi/budsjett	3 930 232	25 %	982 558
Totalsum støttekostnader	33 098 709		11 712 271
Totale lønnskostnader	134 804 558		9 %
Kontorkostnader (art 12941)	23 985 301		
Investeringsandel kontorkostnad (9 %)			2 047 929
Sum støttekostnader inkl. kontorkostnad			13 760 201

Post	Beløp
Timelister	4 207 072
Støttekostnader	13 760 201
Sum overført fra drift (timer og støtte)	17 967 272

Note 29 – Gevinstbeskatning ved salg av fast eiendom

Etter skatteloven skal foretaket svare skatt på inntekt og gevinst på eiendom eller innretning

Omsorgsbygg Oslo KF

utenfor kommunens geografiske område.

Dette omfatter 8 av foretakets eiendommer.

I 2014 ervervet foretaket en slik eiendom (Hananbakken 13, anleggsnr. 2B207990), samtidig som en ble avhendet (Solgløtt, Våler kommune, anleggsnr. 2B206620).

I skatteoppgjøret for 2013 hadde foretaket et akkumulert fremførbart underskudd for perioden 2004 til og med 2013 relatert til disse eiendommene. Skatteoppgjøret for 2013 medførte en betaling av utlignet skatt til foretaket på kr 5 124 203, som i sin helhet ble inntektsført i 2014.

Det er gjort en tilsvarende beregning for ligningsåret 2014, og et foreløpig estimat på skatt til gode utgjør kr 1 100 000.

Foretaket har ikke avsatt for et latent skatteoppgjør for ligningsåret 2014.

Regnskap satt opp i forhold til regnskapsloven

Tall i hele tusen

Konto	Regnskap 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Justert budsjett 2014	Regnskap 2013	Avvik 2014
Salgsinntekt	-1 058 209	-1 053 172	-1 053 172	-1 056 262	5 037
Annen driftsinntekt	-65 974	-41 506	-41 506	-50 070	24 468
Driftsinntekter	-1 124 183	-1 094 678	-1 094 678	-1 106 332	29 505
Lønnskostnad	118 303	118 346	118 346	112 652	43
Avskrivning varige driftsmidl. og immat. eiendeler	383 915	406 372	406 372	408 135	22 457
Annen driftskostnad	421 035	287 935	285 741	385 562	-135 294
Driftskostnader	923 253	812 653	810 459	906 349	-112 794
Driftsresultat	-200 930	-282 025	-284 219	-199 983	-83 289
Finans- og renteinntekter	-1 547	0	0	-1 251	1 547
Finans- og rentekostnader	153 433	176 733	173 103	141 636	19 670
Sum finansposter	151 886	176 733	173 103	140 385	21 217
Overføringer	0	0	0	0	0
Resultat	-49 044	-105 292	-111 116	-59 598	-62 072

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 49,0 mill. Tallene i tabellen kan fravike fra et driftsregnskap ført etter regnskapsloven, da foretakets regnskapssystem ikke er satt opp i henhold til regnskapsloven.

Balanseregnskap etter regnskapsloven

Tall i hele tusen	Regnskap 31.12.14	Regnskap 31.12.13	Endring
Anleggsmidler	12 298 547	11 679 729	618 819

Omsorgsbygg Oslo KF

Omløpsmidler	193 802	176 620	17 181
Eiendeler	12 492 349	11 856 349	636 000
Egenkapital	-3 425 307	-3 475 901	50 594
Gjeld	-9 067 042	-8 380 448	-686 594
Egenkap. og gjeld	-12 492 349	-11 856 349	-636 000

Tallene i tabellen kan avvike 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>		Regnskap 2014	Regnskap 2013
A	Netto likviditetsendring fra driften	683 976	220 988
B	Netto likviditetsendringer fra investeringer	-721 993	-335 565
C	Netto likviditetsendring fra finansiering	89 133	66 304
A+B+C Netto endring i likvider gjennom året		51 116	-48 273
+	Likviditetsbeholdning 01 01	40 773	89 046
=	Likviditetsbeholdning 31 12	91 889	40 773
Likviditetsbeholdning 31 12 = kasse, postgiro, bankinnskudd		91 889	40 773

Hjelpeberegninger:

B	Netto likviditetsendring fra investeringer		
	Kjøp av varer og tjenester	-795 628	-424 732
	Kjøp / salg av aksjer	-	0
	Salgsinntekter	1 278	29 166
	Tilskudd fra bykassen (inkl enova)	72 357	60 001
	Tilskudd fra Husbanken	-	0
Sum		-721 993	-335 565

Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF

REVISORS BERETNING FOR 2014

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Omsorgsbygg Oslo KF som viser et negativt netto driftsresultat på 2,057 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 1,419 millioner kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, 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 2013, 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 revisor

Oslo Havn KF

Oslo Havn Oslo KF

Økonomisk oversikt - drift med budsjett

					Tall i hele 1000
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-268 697	-273 350	-273 350	-4 653	-270 893
Overføringer med krav til motytelse	-6 864	-4 435	-3 190	2 429	-5 955
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	0	0	0	0	-300
Andre overføringer	-402	0	0	402	-1 072
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-275 963	-277 785	-276 540	-1 822	-278 220
Lønnsutgifter	104 904	109 971	109 578	5 067	109 799
Sosiale utgifter	43 989	45 770	42 948	1 781	42 739
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	75 883	84 574	75 864	8 691	75 853
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	3 908	2 520	5 000	-1 388	3 227
Overføringer	10 816	16 825	25 025	6 009	18 478
Avskrivninger	58 549	52 000	52 000	-6 549	55 197
Fordelte utgifter	-1 965	-1 000	-1 000	965	-1 413
Sum driftsutgifter	296 085	310 660	309 415	14 575	303 880
Brutto driftsresultat	20 122	32 875	32 875	12 753	25 660
Renteinntekter og utbytte	-3 409	-1 500	-1 500	1 909	-8 145
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-3 409	-1 500	-1 500	1 909	-8 145
Renteutgifter og låneomkostninger	583	1 025	1 025	442	634
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
Sum eksterne finansutgifter	1 583	2 025	2 025	442	1 634
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-1 826	525	525	2 351	-6 512
Motpost avskrivninger	-58 549	-52 000	-52 000	6 549	-55 197

Oslo Havn KF

Netto driftsresultat	-40 253	-18 600	-18 600	21 653	-36 049
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	-4 000
Bruk av bundne fond	-1 169	0	0	1 169	-5 441
Sum bruk av avsetninger	-1 169	0	0	1 169	-9 441
Overført til investeringsbudsjettet	18 600	18 600	18 600	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
Sum avsetninger	18 600	18 600	18 600	0	0
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-22 822	0	0	22 822	-45 490

Økonomisk oversikt investering med budsjett

	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett	Avvik	I hele 1000 kr Regnskap 2013
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-426 080	-425 169	-16 000	910	0
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-6 752	-6 130	0	622	-708
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	0
Statlige overføringer	-428	0	0	428	-1 075
Andre overføringer	-1 400	0	0	1 400	0
Renteinntekter og utbytte	-160 000	-160 000	-260 000		0
Sum inntekter	-594 660	-591 299	-276 000	3 361	-1 784
Lønnsutgifter	1 432	0	0	-1 432	1 019
Sosiale utgifter	337	0	0	-337	209
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	334 613	331 850	343 550	-2 763	172 451
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 293	0	0	-1 293	1 395
Overføringer	0	0	0	0	0
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	1 965	0	0	-1 965	1 413
Sum utgifter	339 640	331 850	343 550	-7 790	176 487
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	409 169	409 169	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	6 130	6 130	0		0

Oslo Havn KF

Sum finansieringstransaksjoner	415 299	0	0	-415 299	0
Finansieringsbehov	160 278	-259 449	67 550	-419 728	174 704
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	-18 600	-18 600	-18 600	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	-130 250	-130 250	-48 950	0	-56 379
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-7 000	-7 000	0	0	-117 831
Bruk av bundne investeringsfond	-3 013	0	0		-493
Sum finansiering	-158 863	-155 850	-67 550	0	-174 704
Udekket/udisponert	1 415	-415 299	0	-419 728	0

Balanseoppstilling

	I hele 1000 kr		
	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	4 827 485	4 263 894	563 590
Faste eiendommer og anlegg	2 137 775	1 867 042	270 733
Utstyr, maskiner og transportmidler	23 868	24 965	-1 097
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	2 258 277	2 371 887	-113 610
Pensjonsmidler	407 564	0	407 564
Omløpsmidler	191 441	276 355	-84 914
Kortsiktige fordringer	53 827	30 427	23 401
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	88 918	73 704	15 214
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	48 696	172 224	-123 528
SUM EIENDELER	5 018 925	4 540 249	478 676
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-4 460 889	-4 023 243	-437 647
Disposisjonsfond	-20 521	-20 521	0
Bundne driftsfond	-3 439	-4 608	1 169
Ubundne investeringsfond	-1	-7 001	7 000
Bundne investeringsfond	-24 011	-20 894	-3 116
Regnskapsmessig mindreforbruk	-95 311	-152 439	57 128
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	-52	-50 352	50 300
Udekket i investeringsregnskapet	1 415	0	1 415
Kapitalkonto	-4 322 878	-3 771 336	-551 542
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 907	3 907	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0

Oslo Havn KF

GJELD

Langsiktig gjeld	-504 606	-492 558	-12 048
Pensjonsforpliktelser	-463 840	-447 266	-16 574
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	0	0
Konsernintern langsiktig gjeld	-40 766	-45 293	4 527
Kortsiktig gjeld	-53 430	-24 448	-28 982
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-74 477	-63 608	-10 870
Konsernintern kortsiktig gjeld	21 048	39 160	-18 112
Derivater	0	0	0
Premieavvik	0	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-5 018 925	-4 540 249	-478 676

MEMORIAKONTI

Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	32 617	31 779	838
Motkonto for memoriakontiene	-32 617	-31 779	-838

Note 1 Endring i arbeidskapital

4C Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-275 963	-278 220	2 257
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-434 660	-1 784	-432 876
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-163 409	-8 145	-155 263
Sum anskaffelse av midler	-874 032	-288 150	-585 882
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	239 500	250 097	-10 596
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	337 675	175 074	162 601
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	410 752	1 634	409 119
Sum anvendelse av midler	987 928	426 804	561 123
Anskaffelse - anvendelse av midler	113 896	138 655	-24 759
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	113 896		

Oslo Havn KF

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital Regnskap 2014 Regnskap 2013 Endring

Omløpsmidler

Endringer kortsiktige fordringer	53 827	30 427	23 401
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	48 696	172 224	-123 528
Endring premieavvik	88 918	73 704	15 214
Sum endring omløpsmidler	191 441	276 355	-84 914

Kortsiktig gjeld

Endring kortsiktig gjeld	-53 430	-24 448	-28 982
--------------------------	---------	---------	---------

Endring arbeidskapital	138 011	251 907	-113 896
-------------------------------	----------------	----------------	-----------------

4D Avsetninger og bruk av avsetninger

Regnskap 2014

Avsetninger	28 952
Bruk av avsetninger	-141 432
Til avsetning senere år	-1 415
Netto avsetninger	-113 896

Noteopplysninger

Note 2 Pensjon

Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote (GKRS)

Oslo Havn KF

HOVEDTALL

	2012	2013	2014	Estimat 2015
Pensjonskostnad				
Årets opptjening	12 270 500	14 855 352	15 422 878	14 541 753
Rentekostnad	20 095 300	21 780 800	22 582 762	23 595 855
Forventet avkastning	-18 461 800	-20 191 400	-21 361 844	-23 368 491
Netto pensjonskostnad	13 904 000	16 444 752	16 643 795	14 769 116
Sum amortisert premieavvik	4 884 800	5 457 500	7 052 050	9 964 280
Administrasjonskostnad	2 091 507	2 407 418	2 298 587	2 487 886
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	20 880 307	24 309 670	25 994 433	27 221 283

Oslo Havn KF

Premieavvik	2012	2013	2014	2015
Innbetaling	21 722 699	34 797 674	39 327 992	34 510 658
Administrasjonskostnad	-2 091 507	-2 407 418	-2 298 587	-2 487 886
Netto pensjonskostnad	-13 904 000	-16 444 752	-16 643 795	-14 769 116
Premieavvik	5 727 192	15 945 504	20 385 610	17 253 656

Pensjonsforpliktelse (estimat)	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Brutto påløpt forpliktelse	411 895 085	447 265 507	463 839 958	484 703 148
Pensjonsmidler	325 868 633	362 779 057	407 564 247	442 171 695
Netto forpliktelse før arb.avgift	86 026 452	84 486 451	56 275 710	42 531 454

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2012	2013	2014	2015
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	378 131 672	411 895 085	447 265 507	463 839 958
Årets opptjening	12 270 500	14 855 352	15 422 878	14 541 753
Rentekostnad	20 095 300	21 780 800	22 582 762	23 595 855
Utbetaling	-20 211 125	-20 262 146	-20 796 071	-21 619 595
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	21 608 738	18 996 417	-635 118	4 345 178
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	447 265 507	463 839 958	463 839 958	484 703 148

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2012	2013	2014	2015
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	309 100 263	325 868 633	362 779 057	407 564 247
Innbetaling	21 722 699	34 797 674	39 327 992	34 510 658
Administrasjon	-2 091 507	-2 407 418	-2 298 587	-2 487 886
Utbetalinger	-20 211 125	-20 262 146	-20 796 071	-21 619 595
Forventet avkastning	18 461 800	20 191 400	21 361 844	23 368 491
Amortisering estimatavvik - midler	-1 113 497	4 590 914	7 190 012	835 780
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	325 868 633	362 779 057	407 564 247	442 171 695

Amortisering av premieavvik	2012	2013	2014	2015
Beregnet premieavvik året før	11 501 179	5 727 192	15 945 504	20 385 610
Amortisering av fjorårets premieavvik	1 150 100	572 700	1 594 550	2 912 230
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	3 734 700	4 884 800	5 457 500	7 052 050
Sum amortisert premieavvik til føring	4 884 800	5 457 500	7 052 050	9 964 280

Spesifikasjon av estimatavvik	2012	2013	2014	2015
Faktisk forpliktelse	399 740 410	430 891 502	446 630 389	468 185 136
Estimert forpliktelse	-378 131	-411 895	-447 265	-463 839
	672	085	507	958
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	21 608 738	18 996 417	-635 118	4 345 178
Amortisert avvik i år	21 608 738	18 996 417	-635 118	4 345 178
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	309 100 263	325 868 633	362 779 057	407 564 247
Faktiske pensjonsmidler	-307 986	-330 459	-369 969	-408 400
	766	547	069	027
Estimatavvik midler IB 1.1	1 113 497	-4 590 914	-7 190 012	-835 780
Amortisert avvik i år	1 113 497	-4 590 914	-7 190 012	-835 780
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0	0

Oslo Havn KF

Føring av estimatavvik	2012	2013	2014	2015
Brutto estimatavvik	22 722 235	14 405 503	-7 825 131	3 509 399
Amortisert premieavvik i år	-4 884 800	-5 457 500	-7 052 050	-9 964 280
Netto balanseført estimatavvik	17 837 435	8 948 003	-14 877 181	-6 454 882

Avstemming	2012	2013	2014	2015
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	69 031 409	86 026 452	84 486 451	56 275 710
Netto pensjonskostnad	13 904 000	16 444 752	16 643 795	14 769 116
Administrasjonskostnad	2 091 507	2 407 418	2 298 587	2 487 886
Amortisert premieavvik i år	4 884 800	5 457 500	7 052 050	9 964 280
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-21 722 699	-34 797 674	-39 327 992	-34 510 658
Netto balanseført estimatavvik i år	17 837 435	8 948 003	-14 877 181	-6 454 882
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	86 026 452	84 486 451	56 275 710	42 531 454

Medlemsstatus	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015
Antall aktive	177	167	163	156
Antall oppsatte	144	135	151	150
Antall pensjoner	229	227	229	223
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	NA	509 216	526 779	553 577

Økonomiske forutsetninger og annet	2012	2013	2014	2015
Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %	6,00 %	5,65 %	5,65 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,65 %	3,86 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,65 %	3,86 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	10	10	10	7

Aktuarmessige forutsetninger	2012	2013	2014	2015
Dødelighet	K2005	K2005	K2005	K2013FT
Uførhet	OPF	OPF	OPF14	OPF14
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2005	K2005	K2005	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %	40 %

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 arealkostnader 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 2014

						Hele tall i 1000
	Avskrtid.	Restverdi 31.12.2013	Aktivert 2014	Utrangert 2014	Avskrivning 2014	Restverdi pr. 31.12.2014
Anleggsgruppe		1	2	3	4	5=1+2-3-4
Inventar /utstyr	5	12 627	2 425	0	3 689	11 364
Kjøretøy	8	12 338	2 145	0	1 978	12 504
Båter	15	14 456	3 648	0	1 340	16 764
Kraner	15	125 573	109 281	0	17 912	216 942
= Sum mater.		164 993	117 500	0	24 920	257 573
Arealer		1 113 290	114 917	0	0	1 228 207
Bygninger	25	226 410	12 930	0	13 775	225 564
Kaier	30	387 314	94 293	11 454	19 854	450 299
= Totalsum		1 892 007	339 640	11 454	58 549	2 161 643

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: 117 499 707

Utstyr, maskiner og transportmidler: 222 139 836

Sum utgifter som skal aktiveres: 339 639 543

Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser: 339 639 543

Differanse: 0

Som skyldes

Nedskrivning av anleggsmidler

			I hele kroner
Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert (ja/nei)	Nedskrevet med (beløp)	
Gruppe 1 Inventar og utstyr	Ja		
Gruppe 2 Kjøretøy	Ja		
Gruppe 3 Båter	Ja		
Gruppe 4 Kraner	Ja		
Gruppe 5 Arealer	Ja		
Gruppe 6 Bygninger	Ja		
Gruppe 7 Kaier	Ja		

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.

Oslo Havn KF

I hele tusen kroner

Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel
HAV Eiendom AS	Kr 2 258 277 369	Kr 2 600 000 000	100%

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuelt

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

I hele tusen kroner

Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel
HAV Eiendom AS	Kr 2 258 277 369	Kr 2 600 000 000	100%

I hele tusen kroner

Tekst	2014	2013	Gjenværende løpetid
Lånefondet	13 000	14 000	13 år
Underdekningslån Oslo Pensjonsforsikring	27 766	31 293	7 år

Beregning av minste tillatte avdrag

KL § 50 nr 7 har bestemmelser om hvordan kommunens lånegjeld skal avdras der bokstav a definerer at gjestående 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. 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.

Alle tall i hele tusen.

(A) Årets avskrivninger	58 549
(B) Sum bokført verdi anleggsmidler (fratrasket tomter)	778 717
(C) Sum ekstern langsiktig gjeld	14 000

Minste tillatte avdrag (A*C/B) =	1 053
Betalt avdrag	1 000
Underdekning	53

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 2014	Regnskap 2013
Avsetninger til fond	Sum (530:560)+580	28 951	45 490
Bruk av avsetninger	Sum (930:960)	-141 432	-184 144

Oslo Havn KF

Til avsetning senere år	980	-1 415	-
Netto avsetninger		-113 896	-138 654

Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond

IB 0101	2.56	24 521	24 521
Avsetninger driftsregnskapet	540	-	-
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-	-4 000
UB 31.12	2.56	24 521	20 521

Bundet driftsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond

IB 0101	2.51	4 608	10 049
Avsetninger	550	-	-
Bruk av avsetninger	950	-1 169	-5 441
UB 31.12	2.51	3 439	4 608

Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

Ubundet investeringsfond

IB 0101	2.53	7 000	124 831
Avsetninger	548	-	-
Bruk av avsetninger	948	-7 000	-117 831
UB 31.12	2.53	-	7 000

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

Bundet investeringsfond

IB 0101	2.55	20 894	21 388
Avsetninger	550	6 130	-
Bruk av avsetninger	950	-3 013	-493
UB 31.12.	2.55	24 011	20 894

Note 12 Strykninger

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

Note 13 Opplysninger om egenkapitalkonti

Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk

I hele tusen kroner

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0
Årets avsetning til inndecking	0	0
Totalt merforbruk til inndecking	0	0

Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk

Oslo Havn KF

	I hele tusen kroner	
	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet		152 439
Årets disponering	-79 950	-79 950
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		22 822

Spesifikasjon over udekket i investeringsregnskapet

	I hele tusen kroner	
	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Udekket		
Tidligere opparbeidet udekket	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0
Nytt udekket i regnskapsåret	0	1 415

Spesifikasjon over udisponert i investeringsregnskapet

	I hele tusen kroner	
	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Udisponert		
Tidligere opparbeidet udisponert		50 351
Årets disponering	-50 300	- 50 300
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	51

Note 14 Kapitalkonto

Spesifikasjon av kapitalkonto	2014
	Tall i kroner og øre
Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
<i>IB - Saldo pr. 01.01.2014</i>	<i>-3 767 428 487</i>
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-222 139 836,42
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-117 499 707,37
Kjøp av aksjer og andeler	-409 169 473,00
Oppskrivning av askjer og andeler	0,00
Utlån	0,00
Avdrag på eksterne lån	-4 526 502,00
Endring pensjonsmidler	-44 785 190,31
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	-
Estimatavvik pensjonsmidler	0,00
Sum pr. 31.12.14	-4 565 549 196,10
Redusert formue (debetposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	11 454 474,00
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	33 629 618,00
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00

Oslo Havn KF

Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	24 919 753,00
Salg av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	160 000 000,00
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	0,00
Avskrivning sosiale utlån	0,00
Avskrivning andre utlån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	0,00
Endring pensjonsforpliktelser	16 574 450,09
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0,00
Finansiering av investeringsregnskapet	0,00
<i>UB - Saldo pr. 31.12.14</i>	<i>4 318 970 901,01</i>
Sum pr. 31.12.14	4 565 549 196,10

Kontrollsum: 0,00

Note 15 Investeringsoversikt

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

Oversikten viser totalt regnskap på alle prosjekter i 2014 på kr 337,189 mill. Investeringsregnskapet viser investeringer i anleggsmidler på kr 337 675. Årsaken til forskjellen er at i prosjektoversikten er det medtatt fordelte utgifter på investeringsprosjektene på kr 1,965 mill og finansieringsinntekter som er ført på prosjekter med kr 2,450 mill. Dette inkluderer Norsk Folkehjelps betaling av sprinkleranlegg (kr 1,400 mill), tilskudd fra Enova på Landstrøm (kr 0,480 mill), og tilskudd fra Forsvarsbygg og Oslo kommune på samarbeidsprosjekter (kr 0,570 mill).

	Periodiseringsavvik hvor utgiftene påløper senere enn forutsatt i budsjettet	Mindreforbruk som følge av at prosjektet er blitt billigere enn budsjettet	Reelle forsinkelser som gjør at prosjektet forventes senere enn forutsatt i budsjettet	Spesielle avsetninger hvor tidspunkt for utbetalinger er uforutsigbar
Prosjekt Byhavna		700	2 959	
Prosjekt Sydhavna			-17 352	
Prosekt Ren Oslofjord				
Prosjekt Farled og andre mindre prosjekter				
Prosjekt planlegging/omstrukturering		1 568		
Prosekt IKT og annet utstyr		4 355		

Oslo Havn KF

Prosjektnr	Navn prosjekt	Bruk av avsetninger	Dok 3 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2014	Avvik Regnskap - budsjett
80201900	Hjortnesterterminalen				4	-4
			-	-		
80202000	Akershusstranda				1 611	-1 311
			-	300		
80205200	Kostnader salg, Tjuvholmen				37	363
			400	400		
80700500	Byutvikling Hjortnes - Filipstad		5 000	5 000	3 562	1 438
81201500	Revierkaia - Nordre atkomst		1 000	1 600	1 708	-108
81201600	Vippetangen - Planarbeid		3 000		385	115
				500		
81201700	Trafikksikring Hjortnes				42	458
			-	500		
81202300	Riving og reetablering av Rådhusbrygge I			4 300	4 010	290
			-			
81300600	Akershusstranda		10 000	3 000	1 734	1 266
81301000	Havnepromenade		2 000	1 000	761	239
81301300	Rådhusbrygge 4			15 000	16 104	-1 104
			500			
81302200	Grunnarbeider på Honnørbrygga			4 000	3 831	169
			-			
81400500	Skur 42 Oppgradering av ventilasjonsanleggene		3 000		-	500
				500		
81401100	Rådhusbrygge 2 og 3 Nytt dekke		6 600	1 000	178	822
81401700	Oppgradering kaikonstruksjon Nordre Akershuskai			3 000	2 431	569
			-			
81401800	Skur 33			1 500	1 543	-43
			-			
Byhavna		-	31 500	41 600	37 941	3 659
80401000	Sydhavna - Utbygging		172 500	172 500	175 807	-3 307
80500400	Randsoner				263	237
			500	500		
80900100	Kongshavn kaier				152	48
			-	200		
81100400	Skur 74 - Erstatning			8 000	2 839	5 161
			-			
81200300	Anskaffelse Containerkraner Sjursøya		63 000	45 000	89 466	-44 466
81200400	Anskaffelse Stablekraner Sjursøya		34 000	36 000	16 991	19 009
81201100	Planarbeid Kongshavn		1 000		-	-
				-		
81201400	Oppgradering Bekkelagseiendommene		3 000	3 000	525	2 475
81300200	Restrukturering Ormsund til Kneppeskjær		1 000	1 000	33	967
81300300	Riving/flytting av Stubbebryteren		2 000	100	29	71
81300400	Planarbeid Bekkelagseiendommene		2 000	1 000	-	1 000
81302000	Ormsundveien 16 Sprinkleranlegg m.m.			300	-1 110	1 410
			-			
81400400	Lokaler terminalarbeidere Sydhavna		2 000		36	114
				150		
81401500	Restrukturering bulkterminalen		1 000		-	-
				-		

Oslo Havn KF

81401600	Sanering og riving skur 82			272	-72
		-	200		
Sydhavna		- 282 000	267 950	285 303	-17 353
80203000	Ren Oslofjord	3013		3 013	-
		-	-		
Ren Oslofjord		3 013		3 013	-
		-	-		
81201300	Kartlegging landareal			-	200
		200	200		
81201800	Etablering landstrøm	2 000	2 000	-1 243	3 243
	Vippetangen				
81301200	Fyrpunkter			-	200
		200	200		
81301600	Katodisk beskyttelse av kaier	6 000	2 000	1 238	762
81400200	Oppgradering av Dyna fyr	2 000		-	-
			-		
81400300	Oppgradering av kaier	2 500		208	-208
			-		
81401000	Ombygging HAV	2 000	2 000	1 266	734
	administrasjon (Skur 38)				
81401200	Oppgradering av øybryggene	3 500	1 000	886	114
81401400	Blindskjærbåen			101	399
		500	500		
Farled og andre mindre prosjekt		- 18 900	7 900	2 456	5 444
81200600	Oslo Havneplan			-	-
		300	-		
81400600	Omstruktureringsplan	2 650	2 650	1 082	1 568
Planlegging/omstrukturering		- 2 950	2 650	1 082	1 568
81101600	Oppgradering Slippen			-	850
		850	850		
81301500	Elektriske løfteåk kran 509		2 300	2 825	-525
		-			
81400100	Flytende materiell			-	300
		300	300		
81400700	Rullende materiell	3 350	4 250	2 217	2 033
81400800	IT-investeringer	3 500	3 500	1 928	1 572
81400900	Annet materiell			425	125
		200	550		
IKT og annet utstyr		- 8 200	11 750	7 395	4 355
Sum		3 013 343 550	331 850	337 189	-2 326

Det er i 2014 kostnadsført kr 3,013 mill på prosjekt Ren Oslofjord, dette er finansiert med bruk av bundne investeringsfond for Ren Oslofjordprosjektet.

Note 16 Selvkost

Ikke aktuelt for foretaket

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

Oslo Havn KF

I 2014 har vi overført siste rest av eiendommer til HAV Eiendom i henhold til vilkår ved opprettelsen av HAV Eiendom AS. Dette fremkommer i regnskapet som kjøp av aksjer og salg av eiendommer med henholdsvis kr 409,169 mill. Det har blitt foretatt uttak fra HAV Eiendom AS på kr. 160,000 mill.

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 2014.

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

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 :				
Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse		Egen kommune	Interkom. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	418663	5201		413462
Overføringer	10816	4675	50	6091
Renteutgifter og låneomkostninger	583	583		
Avdrag på lån	1000	1000		
	431061	11459	50	419552

Tall i hele 1000 kroner				
Fordelt på :				
Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Egen kommune	Interkom. selskaper	Andre
Andre salgs og leieinntekter	-694777			-694777
Overføringer med krav til motytelse	-15581	-3651		-11930
Overføringer uten krav til motytelse	-2230	-402		-1828
Renteinntekter	-8145			-8145
	-720733	-4053		-716681

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

	2014	2013
Det er utgiftsført avsetning til tap i balansen pr. 31.12	2 472	1 476
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Fordringer private foretak	2 472	-1 476
Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:		
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
Avsetning til tap (art 14735)	1 000	0
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	4	24
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)	0	0

Note 25 Dokumentasjon av balansen

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

Note 26 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Oslo Havn KF har ikke avdekket vesentlige avvik i avstemming mellom lønnsinnberettete ytelser og regnsksførte 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:

	Merverdiavgiftsloven kap 9 Merverdiavgiftsforskriften kap 9	Kompensasjonsloven § 16 Kompensasjonsforskriften § 6
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	

Oslo Havn KF

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	Ja

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

Revisjonsberetning for Oslo Havn Oslo KF

REVISORS BERETNING FOR OSLO HAVN KF FOR 2014

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Oslo Havn Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 40,253 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 22,822 millioner kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, 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 regnskapsestimaterne 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 2013, 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 revisor

Undervisningsbygg Oslo KF

Undervisningsbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt - drift med budsjett

					Tall i hele 1000
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-16 581	-13 478	-13 478	3 103	-11 747
Overføringer med krav til motytelse	-2 654 431	-2 583 331	-2 574 390	71 100	-3 037 229
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	0	0	0	0	-47
Andre overføringer	-510 216	-362 503	-373 816	147 713	-475 127
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-3 181 229	-2 959 312	-2 961 684	221 916	-3 524 149
Lønnsutgifter	70 591	33 559	33 559	-37 032	66 210
Sosiale utgifter	23 496	30 034	30 034	6 538	35 856
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	726 697	634 901	618 946	-91 796	660 329
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	81 436	56 372	56 372	-25 064	70 621
Overføringer	1 475 036	1 430 264	1 389 364	-44 772	1 467 580
Avskrivninger	605 936	1 080 000	1 080 000	474 064	525 330
Fordelte utgifter	9 601	-10 818	-10 818	-20 419	13 733
Sum driftsutgifter	2 992 793	3 254 312	3 197 457	261 518	2 839 660
Brutto driftsresultat	-188 436	294 999	235 774	483 435	-684 488
Renteinntekter og utbytte	-10 235	-36 770	-27 521	-26 535	-21 955
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-10 235	-36 770	-27 521	-26 535	-21 955
Renteutgifter og låneomkostninger	460 843	507 803	528 554	46 960	390 279
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	215 025	201 193	243 193	-13 832	191 348
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	675 868	708 996	771 747	33 128	581 627
Resultat eksterne finanstransaksjoner	665 633	672 226	744 226	6 593	559 672
Motpost avskrivninger	-605 936	-1 080 000	-1 080 000	-474 064	-525 330

Undervisningsbygg Oslo KF

Netto driftsresultat	-128 738	-112 775	-100 000	15 964	-650 146
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-93 030	-93 030	0	0	-84 860
Bruk av disposisjonsfond	-6 200	-6 200	0	0	-100 000
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-99 230	-99 230	0	0	-184 860
Overført til investeringsbudsjettet	118 975	118 975	100 000	0	657 116
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	93 030	93 030	0	0	84 860
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	212 005	212 005	100 000	0	741 976
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-15 964	0	0	15 964	-93 030

:

Økonomisk oversikt investering med budsjett

	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett	Avvik	I hele 1000 kr Regnskap 2013
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-191	10	0	201	0
Andre salgsinntekter	3	0	0	-3	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-577 868	-719 667	-652 125	-141 799	0
Statlige overføringer	-1 325	0	0	1 325	-1 084
Andre overføringer	-108 650	-79 263	-24 500	29 387	-37 107
Renteinntekter og utbytte	0	0	0		0
Sum inntekter	-688 032	-798 921	-676 625	-110 889	-38 191
Lønnsutgifter	42 102	0	0	-42 102	41 859
Sosiale utgifter	17 014	0	0	-17 014	16 873
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	2 394 476	3 456 292	3 431 825	1 061 815	2 355 355
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	58 762	0	0	-58 762	65 340
Overføringer	563 832	0	0	-563 832	406 246
Renteutgifter og omkostninger	105 221	0	0	-105 221	97 981
Fordelte utgifter	-9 601	0	0	9 601	-13 733
Sum utgifter	3 171 808	3 456 292	3 431 825	284 484	2 969 921
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	2 274 613	2 274 613	0	0	1 815 359
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0		0

Undervisningsbygg Oslo KF

Sum finansieringstransaksjoner	2 274 613	0	0	-2 274 613	0
Finansieringsbehov	4 758 389	2 657 371	2 755 200	-2 101 018	2 931 730
Bruk av lån	-2 395 357	-4 813 009	-2 655 200	-2 417 652	-1 815 359
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-118 975	-118 975	-100 000	0	-657 116
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	0
Sum finansiering	-2 514 332	-4 931 984	-2 755 200	-2 417 653	-2 472 475
Udekket/udisponert	2 244 057	-2 274 613	0	-4 518 671	459 254

Balanseoppstilling

	I hele 1000 kr		
	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	24 227 105	21 644 167	2 582 938
Faste eiendommer og anlegg	23 938 226	21 379 448	2 558 778
Utstyr, maskiner og transportmidler	0	0	0
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	147 967	147 967	0
Pensjonsmidler	140 913	116 753	24 160
Omløpsmidler	410 724	412 539	-1 815
Kortsiktige fordringer	235 416	228 490	6 925
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	951	1 051	-100
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	174 357	182 997	-8 640
SUM EIENDELER	24 637 829	22 056 706	2 581 124
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-831 107	-405 984	-425 123
Disposisjonsfond	-244 564	-157 734	-86 830
Bundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond	0	0	0
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-15 964	-93 030	77 066
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	2 244 057	2 274 613	-30 556
Kapitalkonto	-2 805 829	-2 421 026	-384 803
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	-8 808	-8 808	0

Undervisningsbygg Oslo KF

GJELD

Langsiktig gjeld	-21 421 276	-19 223 141	-2 198 135
Pensjonsforpliktelser	-209 079	-191 277	-17 803
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	-573 535	-19 031 865	18 458 330
Konsernintern langsiktig gjeld	-20 638 662	0	-20 638 662
Kortsiktig gjeld	-2 385 446	-2 427 580	42 134
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-575 525	-525 051	-50 474
Konsernintern kortsiktig gjeld	-1 778 410	-1 876 487	98 077
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-31 511	-26 042	-5 469
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-24 637 829	-22 056 706	-2 581 124

MEMORIAKONTI

Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	0	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0	0

Note 1 Endring av arbeidskapital

4C Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-3 181 229	-3 524 149	342 920
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-688 032	-38 191	-649 841
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-2 405 593	-1 837 314	-568 278
Sum anskaffelse av midler	-6 274 853	-5 399 654	-875 199
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 377 256	2 300 598	76 658
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	3 076 187	2 885 672	190 515
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	781 090	679 608	101 482
Sum anvendelse av midler	6 234 533	5 865 878	368 655
Anskaffelse - anvendelse av midler	-40 320	466 224	-506 544
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	-40 320		

Beløp i 1000 kr

Undervisningsbygg Oslo KF

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital Regnskap 2014 Regnskap 2013 Endring

Omløpsmidler

Endringer kortsiktige fordringer	235 416	228 490	6 925
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	174 357	182 997	-8 640
Endring premieavvik	951	1 051	-100
Sum endring omløpsmidler	410 724	412 539	-1 815

Kortsiktig gjeld

Endring kortsiktig gjeld	-2 385 446	-2 427 580	42 134
--------------------------	------------	------------	--------

Endring arbeidskapital	-1 974 722	-2 015 042	40 320
-------------------------------	-------------------	-------------------	---------------

4D Avsetninger og bruk av avsetninger Regnskap 2014

Avsetninger	2 383 607
Bruk av avsetninger	-99 230
Til avsetning senere år	-2 244 057

Netto avsetninger	40 320
--------------------------	---------------

Noteopplysninger

Note 2 Pensjon

HOVEDTALL

	2012	2013	2014	Estimat 2015
Pensjonskostnad				
Årets opptjening	21 152 842	25 011 024	25 005 304	22 671 162
Rentekostnad	7 519 700	9 130 500	9 983 811	10 410 067
Forventet avkastning	-4 961 200	-6 127 400	-7 010 106	-8 122 290
Netto pensjonskostnad	23 711 342	28 014 124	27 979 009	24 958 939
Sum amortisert premieavvik	-551 800	-1 258 700	-2 267 182	-3 289 763
Administrasjonskostnad	813 984	1 054 631	961 008	1 124 420
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	23 973 526	27 810 055	26 672 835	22 793 596

	2012	2013	2014	2015
Premieavvik				
Innbetaling	17 455 981	18 983 934	21 781 951	27 194 618
Administrasjonskostnad	-813 984	-1 054 631	-961 008	-1 124 420
Netto pensjonskostnad	-23 711 342	-28 014 124	-27 979 009	-24 958 939
Premieavvik	-7 069 345	-10 084 821	-7 158 066	1 111 259

	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Pensjonsforpliktelse (estimat)				
Brutto påløpt forpliktelse	157 493 544	191 276 852	209 079 496	218 007 880

Undervisningsbygg Oslo KF

Pensjonsmidler	95 548 047	116 752 629	140 912 717	164 311 202
Netto forpliktelse før arb.avgift	61 945 497	74 524 223	68 166 779	53 696 678

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2012	2013	2014	2015
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	123 734 864	157 493 544	191 276 852	209 079 496
Årets opptjening	21 152 842	25 011 024	25 005 304	22 671 162
Rentekostnad	7 519 700	9 130 500	9 983 811	10 410 067
Utbetaling	-840 906	-925 598	-1 161 076	-1 207 055
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	5 927 044	567 382	-16 025 395	-22 945 790
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	191 276 852	209 079 496	209 079 496	218 007 880

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2012	2013	2014	2015
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	83 156 130	95 548 047	116 752 629	140 912 717
Innbetaling	17 455 981	18 983 934	21 781 951	27 194 618
Administrasjon	-813 984	-1 054 631	-961 008	-1 124 420
Utbetaling	-840 906	-925 598	-1 161 076	-1 207 055
Forventet avkastning	4 961 200	6 127 400	7 010 106	8 122 290
Amortisering estimatavvik - midler	-8 370 374	-1 926 523	-2 509 885	-9 586 948
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	95 548 047	116 752 629	140 912 717	164 311 202

Amortisering av premieavvik	2012	2013	2014	2015
Beregnet premieavvik året før	-1 025 592	-7 069 345	-10 084 821	-7 158 066
Amortisering av fjorårets premieavvik	-102 600	-706 900	-1 008 482	-1 022 581
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-449 200	-551 800	-1 258 700	-2 267 182
Sum amortisert premieavvik til føring	-551 800	-1 258 700	-2 267 182	-3 289 763

Spesifikasjon av estimatavvik	2012	2013	2014	2015
Faktisk forpliktelse	129 661 908	158 060 926	175 251 457	186 133 706
Estimert forpliktelse	-123 734	-157 493	-191 276	-209 079
	864	544	852	496
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	5 927 044	567 382	-16 025 395	-22 945 790
Amortisert avvik i år	5 927 044	567 382	-16 025 395	-22 945 790
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	83 156 130	95 548 047	116 752 629	140 912 717
Faktiske pensjonsmidler	-74 785 756	-93 621 524	-114 242	-131 325
			744	769
Estimatavvik midler IB 1.1	8 370 374	1 926 523	2 509 885	9 586 948
Amortisert avvik i år	8 370 374	1 926 523	2 509 885	9 586 948
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0	0

Føring av estimatavvik	2012	2013	2014	2015
Brutto estimatavvik	14 297 418	2 493 905	-13 515 510	-13 358 842
Amortisert premieavvik i år	551 800	1 258 700	2 267 182	3 289 763
Netto balanseført estimatavvik	14 849 218	3 752 605	-11 248 328	-10 069 079

Avstemming	2012	2013	2014	2015
------------	------	------	------	------

Undervisningsbygg Oslo KF

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	40 578 734	61 945 497	74 524 223	68 166 779
Netto pensjonskostnad	23 711 342	28 014 124	27 979 009	24 958 939
Administrasjonskostnad	813 984	1 054 631	961 008	1 124 420
Amortisert premieavvik i år	-551 800	-1 258 700	-2 267 182	-3 289 763
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-17 455 981	-18 983 934	-21 781 951	-27 194 618
Netto balanseført estimatavvik i år	14 849 218	3 752 605	-11 248 328	-10 069 079
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	61 945 497	74 524 223	68 166 779	53 696 678

Medlemsstatus	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015
Antall aktive	139	148	146	147
Antall oppsatte	51	58	68	82
Antall pensjoner	12	13	14	16
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	NA	659 805	694 660	706 022

Økonomiske forutsetninger og annet	2012	2013	2014	2015
Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %	6,00 %	5,65 %	5,65 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,65 %	3,86 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,65 %	3,86 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	10	10	10	7

Aktuarmessige forutsetninger	2012	2013	2014	2015
Dødelighet	K2005	K2005	K2005	K2013FT
Uførhet	OPF	OPF	OPF14	OPF14
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2005	K2005	K2005	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %	40 %

Note 3. Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Tall i hele tusen

	EDB-utstyr, kontormask.	Aksjer	Tomter	Bygninger	Sum
Anskaffelseskost 01.01	12 362	147 967	3 299 256	27 027 094	30 486 680
Akkumulerte avskrivninger 01.01	-12 362			-8 573 379	-8 585 741
Tilgang i regnskapsåret	0		191 401	3 889 413	4 080 813
Avgang i regnskapsåret			-3 149		-3 149
Avskrivninger i regnskapsåret	0			-605 936	-605 936
Nedskrivninger (akkumulert)				-3 310 993	-3 310 993
Reverserte nedskrivninger					0
Bokført verdi pr 31.12	0	147 967	3 487 508	18 426 200	22 061 674

Økonomisk levetid	10 år			40 år
Avskrivningsplan	Lineær	Avskrives ikke	Avskrives ikke	Lineær

Avstemming av investeringsregnskapet mot kapitalkonto:

I hele kroner

Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000-599 ekskl. 505	
Faste eiendommer og anlegg:	3 171 807 546
Utstyr, maskiner og transportmidler:	
Sum utgifter som skal aktiveres:	3 171 807 546
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser:	3 171 893 106

Undervisningsbygg Oslo KF

Differanse: (85 560)
Som skyldes: Overføring av tomt fra EBY (Grefsen flerbrukshall)

Nedskrivning av anleggsmidler

I hele kroner

Anleggsgruppe

	Behov for nedskrivning vurdert (ja/nei)	Nedskrevet med (beløp)
Aksjer	Ja	0
Tomter	Ja	0
Bygninger	Ja	4 029 943

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 01.09.2009. Foretaket har i 2013 vurdert skatteposisjonen for aksjeselskapet Kabelgata 10 AS og vurderinger er nedfelt i et notat av 21.06.2013 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 31.12.2013 kr 8 344 590,-

Note 5. Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuelt

Note 6. Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tekst	2014	2013	I hele tusen kroner
			Gjenværende løpetid
Åpningsbalanselån	7 990 369	7 990 369	Avdragsfritt
Gjeld til lånefondet	12 648 293	10 448 312	40 år
Finansiell leasing	573 535	593 184	17 år
Pensjonsforpliktelse	209 079	191 277	
Beregning av minste tillatte avdrag:			
Sum ekstern langsiktig gjeld pr. 01.01.2014	2.45 + 2.47		11 041 496
*) Sum bokført verdi anleggsmidler pr.01.01.2014	2.22 - 2.27 (fratrasket tomter)		18 080 191
Årets avskrivninger			605 936
Minste tillatte låneavdrag:			370 042
Betalte og utgiftsførte avdrag:			
Minste tillatte låneavdrag:			215 025
Over-/underdekning:			370 042
			(155 017)

Note 7. Renter - sikring

Ikke aktuelt

Undervisningsbygg Oslo KF

Note 8. Garantiansvar

Ikke aktuelt

Note 9. Andre vesentlige forpliktelser

Type avtale	Alle tall i hele mill. inkl. mva	
	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Finansiell leasing		
Høybråten skole – finansiell leasing, avtale med SG Finans (avdrag, renter og avkastning)	20,4	2033
FDV og tilleggstjenester, adm. og reg. Høybråten skole	7,2	2017
Persbråten skole - finansiell leasing, avtale med SG Finans (avdrag, renter og avkastning)	31,5	2032
FDV og tilleggstjenester, adm. og reg. Persbråten skole	11,6	2017
Bogstad skole - finansiell leasing (avdrag og renter)	18,3	2030
FDV og felleskostnader Bogstad skole	0,5	
Leieavtaler		
Oslo VO Nydalen - leieavtale med Avantor	8,9	2024
Felleskostnader Oslo VO Nydalen	0,5	
Nydalen vgs – leieavtale med Avantor	46,5	2036
Felleskostnader Nydalen vgs	1,4	
Vestre Aker Skole – leieavtale med Stiftelsen Christiania Opfostringshus	1,1	2014
Oslo Katedralskole – leieavtale med Stiftelsen Oslo Katedralskole	12,2	2030
Oslo VO Skullerud - leieavtale med Skullerud Eiendomsinvest AS	16,8	2024
Felleskostnader Oslo VO Skullerud	2,7	
Elvebakken vgs – leieavtale med Aspelin Ramm AS	5,6	2019
Felleskostnader Elvebakken	0,4	

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 31.12.13	Avskrivninger 2014	Bokført verdi pr 31.12.14	Avtale utløper
Høybråten skole – finansiell leasing, avtale med Sg Finans	2008	229 000		229 000	-54 995	-10 012	163 993	2033
Persbråten skole - finansiell leasing, avtale med Sg Finans	2007	312 000		312 000	-67 206	-14 182	230 612	2032
Bogstad skole - finansiell leasing	2005	110 000		165 000	-38 508	-5 503	65 989	2030
			55 000				55 000	
Sum		651 000	55 000	706 000	-160 710	-29 696	515 594	

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

Undervisningsbygg Oslo KF

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 2014	Regnskap 2013
Avsetninger til fond	Sum (530:550)+580	2 383 607	1 993 249
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-99 230	-184 860
Til avsetning senere år	980	-2 244 057	-2 274 613
Netto avsetninger		40 320	-466 224

Disposisjonsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Kostra-art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
IB 01.01	2.56	-157 734	-152 874
Avsetninger driftsregnskapet	540	93 030	84 860
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-6 200	-100 000
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940		
Justering			20 000*)
UB 31.12	2.56	-244 564	-157 734

*) Overført fra ubundet investeringsfond iht. vedtak i styresak 76/13

Ubundet investeringsfond, avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Kostra-art/balanse	Regnskap 2014	Regnskap 2013
IB 01.01	2.53	0	-20 000
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
Justering		0	-20 000*)
UB 31.12	2.53	0	-20 000

*) Overført til disposisjonsfond iht. vedtak i styresak 76/13

Note 12. Strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger ved avslutningen av driftsregnskapet eller korrigeringer ved avslutningen av investeringsregnskapet i 2014.

Note 13. Opplysninger om egenkapitalkonti

Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk

I hele tusen kroner

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Tidligere opparbeidet	93 030	93 030
Årets disponering	93 030	93 030
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		15 964

Spesifikasjon over udekket i investeringsregnskapet

I hele tusen kroner

Udekket	Budsjett 2014	Regnskap 2014
Tidligere opparbeidet udekket	2 274 613	2 274 613
Årets avsetning til inndekking	0	120 744
Nytt udekket i regnskapsåret	0	2 244 057

Undervisningsbygg Oslo KF

Note 14. Kapitalkonto

Spesifikasjon av kapitalkonto:

Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
IB - Saldo pr. 01.01.2014	-2 421 025 685
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-3 171 893 106
Avdrag på eksterne lån	-215 024 825
Endring pensjonsmidler	-12 196 638
Estimatavvik pensjonsmidler	-11 963 451
Sum pr. 31.12.2014	-5 832 103 705

Redusert formue (debitposter i året)	Beløp
Salg av fast eiendom og anlegg	3 149 391
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	609 965 467
Bruk av midler fra eksterne lån	2 395 357 035
Endring pensjonsforpliktelser	35 479 148
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-17 676 504
UB - Saldo pr. 31.12.2014	2 805 829 168
Sum pr. 31.12.2014	5 832 103 705

Note 15. Investeringsoversikt

Prosjektnummer	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp	Ytterligere til disposisjon
10952001 Kuben Yrkesarena (Risløkka)	156 880	-	156 880	-10 860	167 740
10952004 Kjelsås	56 219	-	56 219	1 691	54 528
11052010 Sandaker	-19 169	-	-19 169	520	-19 689
11052020 Østensjø	-5 315	-	-5 315	939	-6 253
11052030 Grefsen U3	1 373	-	1 373	-1 746	3 118
11052040 Bjerke vgs m/idrettshall og bad	-11 085	-	-11 085	2 322	-13 408
11152010 Stasjonsfjellet – vent. og klimaskjerm	-13 988	22 900	8 912	19 336	-10 424
11152030 Bjørnsletta skole	48 917	34 400	83 317	46 114	37 204
11152040 Grefsen 1-7 - nybygg og totalrehab	39 642	83 200	123 335	71 451	51 883
11152050 Quo Vadis Menn	16 811	-	16 811	1 989	14 822
11152060 Ris skole	10 726	135 900	146 626	49 847	96 779
1115207* Øraker skole	4 142	36 800	40 942	35 398	5 544
11152080 Grünerløkka skole	-20 696	-	-20 696	-	-20 696
11152090 Skøyen superkule	-742	-	-175	-175	-0
111520A0 Majorstuen skole	-50 020	170 500	120 480	58 447	62 033
111520B0 Sofienberg ungdomsskole	6 111	51 700	57 811	90 465	-32 654
11252010 Rødtvedt Superkuben	11 795	-	-3 187	-3 187	0
11252020 Nordtvet skole	8 482	-	8 482	407	8 075
11252030 Hersleb	-245 867	445 300	199 433	133 966	65 467
11252031 Hersleb vgs - riving og asbestsanering	25 000	-	25 000	-	25 000
11252040 Møllergata skole - kapasitetsutvidelse	42 259	45 000	87 259	59 860	27 399

Undervisningsbygg Oslo KF

Prosjektnummer	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp	Ytterligere til disposisjon
11252050 Rødtvet skole - arbeider eks. skole	1	-	1	-	1
11252060 Skøyen permanent fase 1	4 482	-	0	-	0
11252070 Tonsenhagen skole - utv. to til tre klasser	47 312	16 500	63 812	74 454	-10 642
11252090 Kunst- og Håndverksskolen	-41 252	318 600	277 348	496 371	-219 023
112520A0 Ekeberg skole	-13 629	-	-13 629	37 701	-51 330
112520B0 Ila skole	-2 986	68 600	65 614	77 872	-12 258
112520C0 Gamle Løren skole – rehabilitering	41 446	82 700	124 146	112 361	11 785
112520D0 Stasjonsfjellet – kapasitetsutvidelse	18 393	-	18 393	19 195	-802
112520F0 Trasop skole	17 972	-	17 972	5 298	12 674
112520G0 Kjøp av tomt Sandakerveien	0	-	0	-	0
112520H0 Godlia skole – tilbygg	25 614	55 900	81 514	58 745	22 769
112520I0 Teglværkstomta	67 475	154 100	221 575	237 642	-16 067
112520J0 Nordseter skole	23 444	106 100	129 544	110 357	19 187
112520K0 Munkerud skole	14 882	43 900	59 682	78 433	-18 751
11352010 Haugen skole – kapasitetsutvidelse	-3 353	-	-3 353	46 426	-49 779
11352020 Nordstrand vgs U4	-19 988	-	-19 988	19 750	-39 738
11352030 Blindern vgs (Sogn vgs)	24 361	122 400	146 761	176 275	-29 514
11352040 Haukåsen atrium	3 335	15 625	18 960	15 258	3 703
11352050 Berg skole – omstrukturering	-13 274	55 000	41 726	22 922	18 803
11352060 Fagerborg	-3 304	73 400	70 096	41 777	28 319
11352070 Manglerud 1-10	0	-		59	-59
11352080 Lillohøyden	-13 938	150 600	136 662	72 258	64 404
11352090 Ekeberg flerbrukshall	-3 772	39 000	53 228	53 574	-346
113520A0 Grefsen flerbrukshall	103 062	68 000	171 062	84 904	86 159
113520D0 Kjøp av tomt Brynsengfaret	483	-	483	10 168	-9 686
113520F0 Årvoll skole – superkuben	-12 618	92 700	80 082	69 550	10 531
113520G0 Tokerud skole U6		-	89 900	75 647	14 253
113520H0 Sogn vgs - riving og miljøsanering	-24	15 000	14 976	13 028	1 948
11452010 Haugenstua		-	86 200	69 604	16 596
11452030 Skøyen permanent fase 2		21 000	21 000	7 380	13 620
11452040 Brynsengfaret		-	29 300	134	29 166
11452050 Groruddalen skole – ombygging		-	-	-	-
11452060 Årvoll fase 2		-	-	-	-
11452070 Voksen superkubene m spesialavdeling		-	7 200	15 309	-8 109
11452080 Nordvoll superkubene		-	5 500	30 811	-25 311
11452090 Etterstad - rive bygg E/nybygg/ombygging eksisterende		-	15 000	-	15 000
114520A0 Sogn - TIP Etterstad (H-bygget)		-	-	46 472	-46 472
114520B0 Vollebekkveien skole 1-10 - Nybygg		-	-	-	-
114520C0 Kringsjø skole - Nybygg (superkubene)		-	-	3 706	-3 706
	325 599	2 524 825	3 084 021	2 740 227	343 793

Investeringsavvik på prosjektnivå

Kap. Periodiseringsavvik hvor Mindreforbruk som Reelle forsinkelser Spesielle

Undervisningsbygg Oslo KF

	utgiftene påløper senere enn forutsatt i budsjettet	følge av at prosjektet er blitt billigere enn budsjettet.	som gjør at prosjektet forventes ferdigstilt senere enn forutsatt i budsjettet	avsetninger hvor tidspunkt for utbetalinger er uforutsigbar
Kap. 106500	69,9			
Kap. 106520	163,0			
Kap. 109500	27,4			
Kap. 110505	35,4			

Note 16. Selvkost

Ikke aktuelt

Note 17. Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Undervisningsbygg har p.t. følgende tvister/ rettslige prosesser som må håndteres i samsvar med de kompetanselinjer som følger av Oslo kommunes rettsinstruks.

Prosjekt	Motpart	Tvistetema	Tvistesum	Status
Marienlyst	Erstatningskrav fra tidligere eier av VVS Senteret.	Heving av avtale med VVS senteret.	Mellom 15 og 30 mill.	Foreldesspørsmålet var oppe i Oslo tingrett den 08.12.2014. Fastslått at saken er foreldet. Kan ankes. Ingen risiko av betydning.
	LKC AS	Erstatningskrav i forbindelse med anskaffelse.	7,3 MNOK	Stevning tatt ut av LKC. Tingrettsdom av 11.04.14 frikjente UBF på alle punkter. Saken er anket til lagmannsretten. Ingen risiko av betydning.

Note 18. Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

- Følgende tvister ble løst i forhandlinger i 2014:**

- F 21 - Foretaket mottok 2 millioner kroner fra prosjekteringsgruppa på grunn av rådgivningsfeil.
- Fryd 48 - Sluttoppgjøret med entreprenør ble redusert med 10 millioner kroner.
- Marienlyst - Prosjekteringsgruppa utbetalte 2,5 millioner kroner og frafalt et motkrav på ca. 4 millioner kroner.
- Marienlyst - Foretaket utbetalte kr 4 101 209 pluss mva til Nordisk Garanti (garantist for VVS Senteret AS).
- Sinsen - Av entreprenørens krav på 190 millioner kroner utbetalte Undervisningsbygg 155 millioner kroner.

- Bokføring av byggelånsrenter og stabskostnader**

Administrative driftskostnader (Stab) og byggelånsrenter er belastet investeringsprosjektene med følgende beløp (mill.kr):

Retningslinjer for beregning og bokføring av byggelånsrenter og administrasjonsutgifter ble gitt i veilederen 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" administrasjonskostnader pr. investeringsprosjekt. Foretaket har beregnet andel av stabskostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet. I note 28 har Undervisningsbygg beskrevet fremgangsmåten, som er videreført fra 2012.

Investeringsprosjektene er gjennomsnittlig belastet med stabskostnader på 2,47 %.

Undervisningsbygg Oslo KF

Investeringsprosjektene er belastet med en gjennomsnittlig rente i Lånefondet på 4,18 % og gjennomsnittlig rente på trekk i bykassa på 2,85 %.

Note 19. Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Alle utgifter og inntekter regnskapsføres 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.

Usikre forpliktelser regnskapsføres når verdien av forpliktelsen kan estimeres på en pålitelig måte. Det er da det beste estimat som legges til grunn. Betingede eiendeler eller forpliktelser regnskapsføres ikke så lenge utfallet av forpliktelsen er usikker jfr. note 17. Sikre eiendeler eller forpliktelser regnskapsføres i tråd med anordningsprinsippet. Dersom en eiendel eller forpliktelse består av både en usikker og en sikker del registreres den sikre delen. Når det gjelder innbetalinger på tidligere kostnadsførte underslåtte midler i foretaket tas disse først med i regnskapet når de foreligger og anses som selskapets eiendel.

Aktivering av investeringskostnader inkluderer mva.

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.

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:	31.12.2014	Eget bilags- nummer	Motpartens bilags- nummer	
	Fordringe r	Gjeld		
Utdanningsetaten				
Utviklingsprosjekter	11 576 276		11402033	11408163
Inventarprosjekter	7 496 038		11402013	11408134
Midlertidige lokaler (Nordvoll)	7 280		11402016	11408157
Kringsjå – signert husleie		3 000 000	11402035	11408117
Voksen – signert husleie		2 570 000	11402035	11408117

Undervisningsbygg Oslo KF

Fordringer/gjeld mellom bykassen og foretakene				
Virksomhet -navn:	31.12.2014	Eget bilags-nummer	Motpartens bilags-nummer	
	Fordringer	Gjeld		
Nordvoll – signert husleie		1 825 000	11402035	11408117
Flytteprosjekter	93 239		11402018	11408157
Bredtvet - ombygging	897		11402027	11408157
Smestad – etablere nye klasserom	249 208		11401966	11408163
Oslo sjøskole	835 451		11402075	11408163
Endringsmelding Majorstuen	1 180 175		11402052	11408149
Endringsmelding Grefsen flerbrukshall	1 216 822		11402052	11408149
Endringsmelding Berg	199 650		11402052	11408149
Endringsmelding Sofienberg, låssystem	837 036		11402054	11408149
Endringsmelding Sofienberg, kabling intercom	151 036		11402054	11408125
Inventar Sofienberg	186 738		11402028	11408134
Språksenter Sofienberg, graving for fiber	63 648		11402054	11408151
Møllergata – utgifter AKS ifm. totalprosjekt	35 950		11402051	11408149
Dbt. fakt. faktura 190317 - Låsservice AS, Stasjonsfjellet	68 504		11402053	11408151
Blindern vgs - Låssystem bestilt av skolen	78 487		11402055	11408151
Lønnskostnader UDE Haugenstua, meldt inn før KS2		333 258	11402056	11408157
Lønnskostnader UDE Nordvoll, meldt inn før KS2		570 311	11402056	11408157
Lønnskostnader UDE Tokerud, meldt inn før KS2		446 574	11402056	11408157
Lønnskostnader UDE Voksen, meldt inn før KS2		332 980	11402056	11408157
Energi		15 000 000	11402039	11408114
Toppåsen – for mye fakturert (75800133)		141 583	11402038	11408124
Stasjonsfjellet – fakturering for 1 mnd.	479 230		11401937	11408163
Viderefakt. Etterstad Tip - Sogn	199 463		11401940	11408163
Viderefakt. Etterstad Tip – Sogn, adm.kostnader	12 460		11401966	11408163
BYM				
Kunstgressbane Kapellveien 82	3 289 729		11401939	11407450
Dobbeltfakturert arealleie 2014	24 528		11401938	11407483
REN				
Renovasjon 4. kvartal		3 229 064	11402040	11401935
Sum bykasse og foretak	28 281 845	27 448 770		

Uavklarte fordringer/gjeld internt i kommunen

Per 31.12.2014 har Undervisningsbygg følgende uavklarte forhold internt i kommunen:

Virksomhet/etat	Beløp
Utdanningsetaten	
Berg skole - kostnader KVVU-fasen	1 060 823
Sum uavklarte fakturaer bokført i regnskapet:	1 060 823

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

I hele tusen kroner

Undervisningsbygg Oslo KF

Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Egen kommune	Fordelt på:	
			Interkommunale selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	808 133	91 038		717 096
Overføringer	1 475 036	1 273 273		201 763
Renteutgifter og låneomkostninger	460 843	429 351		31 493
Avdrag på lån	215 025	195 376		19 649
Sum	2 959 037	1 989 037		0 970 000

I hele tusen kroner

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Egen kommune	Fordelt på:	
			Interkommunale selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-16 581			-16 581
Overføringer med krav til motytelse	-2 654 431	-2 650 176		-4 255
Overføringer uten krav til motytelse	-510 216	-505 173		-5 044
Renteinntekter	-10 235	-5 677		-4 559
Sum	-3 191 464	-3 161 025		0 -30 439

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

	2014	2013
Avsetning til tap i balansen pr. 31.12	0	2 731
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
2137501 Fordring private	2 052	18 366
Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:	- 360	8 130
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
Avsetning til tap 2013	2. - 2 731	2 569
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	2 511	5 561
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)	3. - 140	0

Beløp avsatt til tap pr. 31.12.2014 er 0 kroner.

Utgangspunktet er at alle krav eldre enn 90 dager avsettes til tap. Aldersfordelt saldoliste per 31.12.2014 viser at fordringer over 90 dager utgjør 786 000 kroner. Avsetningen til tap er korrigert til 0 kroner.

Saldo ble korrigert for følgende poster:

- Fordring mot Ekeberghuset AL (kr. 73 750) Kunden er avviklet, og beløpet blir korrigert i 2015.
- 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 er foreløpig stanset av PBL pga. tomtsalg.

Note 25. Dokumentasjon av balansen

Undervisningsbygg Oslo KF

Handling	Hovedreferanse	Ja Nei Ikke aktuelt	Ev. merknader
Dokumentasjon av balansen Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	ja	
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende? Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt?	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	Ja	Dokumentasjon på bankinnskudd er mottatt, men foretaket har ikke mottatt oppgaver fra finans over mellomværende på lånegjeld. Undervisningsbygg har ikke kontantbeholdning pr 31.12.2014
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?			
Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv. 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. Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	Merverdiavgift s-loven kap 9 Merverdiavgift s-forskriften kap 9	Kompensasjon s-loven § 16 Kompensasjon s-forskriften § 6
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

Note 27. 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 pr investeringsprosjekt. Undervisningsbygg har beregnet andel av administrative kostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet.

Kostnader i Prosjektavdeling

1. Prosjektutviklingskostnader føres i sin helhet i driftsregnskapet

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

2. Utbyggingsprosjekter – investering - fordeling av kostnader

Undervisningsbygg Oslo KF

- a) Kostnader knyttet til innleide prosjektledere (PL) - belastes investeringsprosjekter direkte og fortløpende i investeringsregnskapet.
4. b) Direkte kostnader knyttet til egne ansatte prosjektledere (PL) (lønn, sosiale utgifter) – ble 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 ble det gjort en % - vis fordeling iht vurdert månedlig belastning/ aktivitet. Beregning og fordeling av kostnadene er i 2014 gjort på årsbasis. Foretaket har hatt en del utfordringer med HR – systemet også i 2014. Det forutsettes at HR-systemet håndterer Undervisningsbyggs behov og at kostnadene vedrørende prosjektledelse i 2015 blir ført fortløpende på prosjekter og/eller fordelt kvartalsvis i investeringsregnskapet.
5. c) Resten av kostnadene i Prosjektavdelingen: Prosjektrådgivning /prosjektstøtte/avd. direktør/ seksjonsledere/prosjektmedarbeidere (lønn, sosiale utgifter) og andre kostnader i prosjektavdelingen (bl.a. kurs og telefon,) ble ført i investeringsregnskapet på dummy-prosjekt. Der deltagelse/bidrag på et prosjekt representerte minimum 20 % av totalt antall timer for en medarbeider, ble disse timene ført på det aktuelle prosjektet. Resten av lønnskostnadene og øvrige kostnader i Prosjektavdelingen ble fordelt på investeringsprosjekter med påløpte produksjonskostnader innværende år. Denne belastningen ble vurdert ut i fra de respektive investeringsprosjektenes størrelse og påløpte totale produksjonskostnader i 2014 (uten avsetninger). Fordeling av kostnadene i 2014 er, på grunn av vedvarende utfordringer med HR – systemet i 2014, gjort på årsbasis.

Driftskostnader (stabskostnader) som belastes investeringsprosjekter

Beregningen er basert på kartlegging av hvilken andel av arbeidsoppgavene som utføres av stab som er direkte henførbare til utbyggingsprosjekter/investering. I beregning av stabs-/administrative kostnader pr 31.12.2014 er lønnskostnadene til adm. direktør og avd. direktører trukket fra. Belastningen ble vurdert ut i fra de respektive investeringsprosjektenes størrelse og påløpte totale produksjonskostnader (uten mva og avsetninger).

Investeringsprosjektene ble i 2014 gjennomsnittlig belastet med 2,47 % stabskostnader.

KOSTSTED	% andel INV	tot. kostn. - dir.lønn	Andel kost. INV
Adm. dir.	50	3 127 567	1 563 784
Organisasjon	57,5	6 485 725	3 729 292
IKT	50	15 367 012	7 683 506
Dokumentasjon	65	20 713 725	13 463 921
Innkjøp/Juridisk	50	3 962 537	1 981 269
Kommunikasjon	66,7	2 638 508	1 759 885
Økonomi	56	9 100 332	5 360 096
Kvalitet	50	3 746 335	1 873 168
Overført fra drift til investering		65 141 741	37 414 919

Resultatregnskap etter regnskapsloven

	I Regnskap 2014	II Opprin- nelig budsjett 2014	III Regulert budsjett 2014	IV Regnskap 2013	V Avvik 2014 (III- I)
Resultatregnskap etter regnskapsloven (1000 kroner)					
Salgs- og leieinntekter	-2 463 821	-2 437 295	-2 438 551	-2 343 698	25 270
Øvrige driftsinntekter	-70 026	0	0	-37 820	70 026
Sum driftsinntekter	-2 533 848	-2 437 295	-2 438 551	-2 381 518	95 297
Avskrivninger/nedskrivninger	525 011	1 080 000	1 080 000	456 242	554 989
Øvrige driftskostnader	398 040	352 820	379 901	379 573	-18 138

Undervisningsbygg Oslo KF

Sum driftskostnader	923 051	1 432 820	1 459 901	835 815	536 850
Driftsresultat	-1 610 796	-1 004 475	-978 650	-1 545 703	632 147
Finansinntekter	-10 235	-27 521	-36 770	-21 955	-26 535
Finanskostnader	820 843	888 554	867 803	719 264	46 960
Sum finansposter	810 608	861 033	831 033	697 309	20 425
Ordinært resultat	-800 189	-143 442	-147 617	-848 395	652 572
Sum ekstraordinære inntekter og kostnader	-42 000	0	0	0	42 000
Årsresultat	-842 189	-143 442	-147 617	-848 395	694 572

Avstemming regnskapsloven - kommunale regnskapsforskrifter:

Resultat etter kommunale forskrifter	-15 964
Av-/nedskrivninger komm. forskrifter	601 906
Avskrivning av MVA	-58 683
Tilbakeføring av tilskudd	-18 211
Avsatt til fond	-93 030
Bruk av fond/disponering av fjorårets resultat	99 230
Overføring fra drift til investering	-118 975
Overføring til bykassa	-913 273
Avdrag lån	-215 025
Andre inntekter (ført i investeringsregnskapet)	-110 164
Resultat etter regnskapsloven:	-842 189

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 913,3 millioner kroner i oversikten. Etter regnskapsloven gir ikke resultatet rom for denne overføringen.

Årsaksforklaring til avvik mellom regulert budsjett 2014 og regnskap 2014

Årets resultat er 694,6 millioner kroner bedre enn budsjettet. Dette skyldes hovedsakelig at avskrivningene er mye lavere enn budsjettet, samt at inntekter/tilskudd på totalt 110,1 millioner kroner som er bokført i investeringsregnskapet etter kommunale regler er tatt inn som en del av resultatregnskapet etter regnskapsloven. Av det totale beløpet på 110,1 millioner kroner er 68,1 millioner kroner ført som øvrig driftsinntekt, mens 42 millioner kroner er ført som ekstraordinær inntekt i tabellen over. Sistnevnte beløp er et investeringstilskudd fra bykassen, bevilget for å redusere foretakets låneopptak i 2014 og må sees i sammenheng med at investeringsregnskapet etter kommunale regler er avsluttet med udekket beløp de siste tre årene, og at man derfor ikke har betalt like mye i låneavdrag det påfølgende år som man ville gjort dersom investeringene hadde vært finansiert ved opptak av lån i lånefondet. 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. Inntektene kommentert over er et eksempel på nettopp dette. Resultatet for 2014 er noe dårligere enn for 2013, noe som er ytterligere kommentert under årsaksforklaring til avvik mellom regnskap 2014 og 2013.

Det presiseres for øvrig at det er budsjett etter kommunale forskrifter som legges til grunn ved driften av foretaket.

Kontantstrømoppstilling etter regnskapsloven

Kontantstrøm (regnskapsloven)	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Regnskap 2012
-------------------------------	---------------	---------------	---------------

Undervisningsbygg Oslo KF

Periodens resultat	842 189	848 395	840 665
Ordinære avskrivninger	525 011	456 242	403 144
Endringer i leverandørgjeld og kundefordringer	-49 522	475 346	1 818 357
Forskjell kostn. ført pensj. og inn-/utbet. i ordningen	-6 163	28 013	28 798
Endring i bokførte pensjonsmidler/-forpliktelser	6 357	-12 579	-21 367
Andre tidsavgrensningposter	368	2 421	901
Netto likviditetsendring fra driften	1 318 240	1 797 837	3 070 499
Utbetalinger vedrørende investeringer	-2 593 939	-2 472 340	-1 943 588
Netto likviditetsendring fra investeringer	-2 593 939	-2 472 340	-1 943 588
Avdrag lån	-215 025	-191 348	-188 188
Opptak av ny langsiktig gjeld	2 395 357	1 815 359	-0
Overført til bykassa	-913 273	-922 532	-922 532
Netto likviditetsendringer fra finansiering	1 267 059	701 479	-1 110 720
Netto endring i likvider gjennom året	-8 640	26 976	16 191
Likviditetsbeholdning 01.01	182 997	156 021	139 830
Likviditetsbeholdning 31.12	174 357	182 997	156 021

Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF

REVISORS BERETNING FOR UNDERVISNINGSBYGG OSLO KF FOR 2014

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Undervisningsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 128,738 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 15,964 millioner kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, 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 2013, 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 revisor