



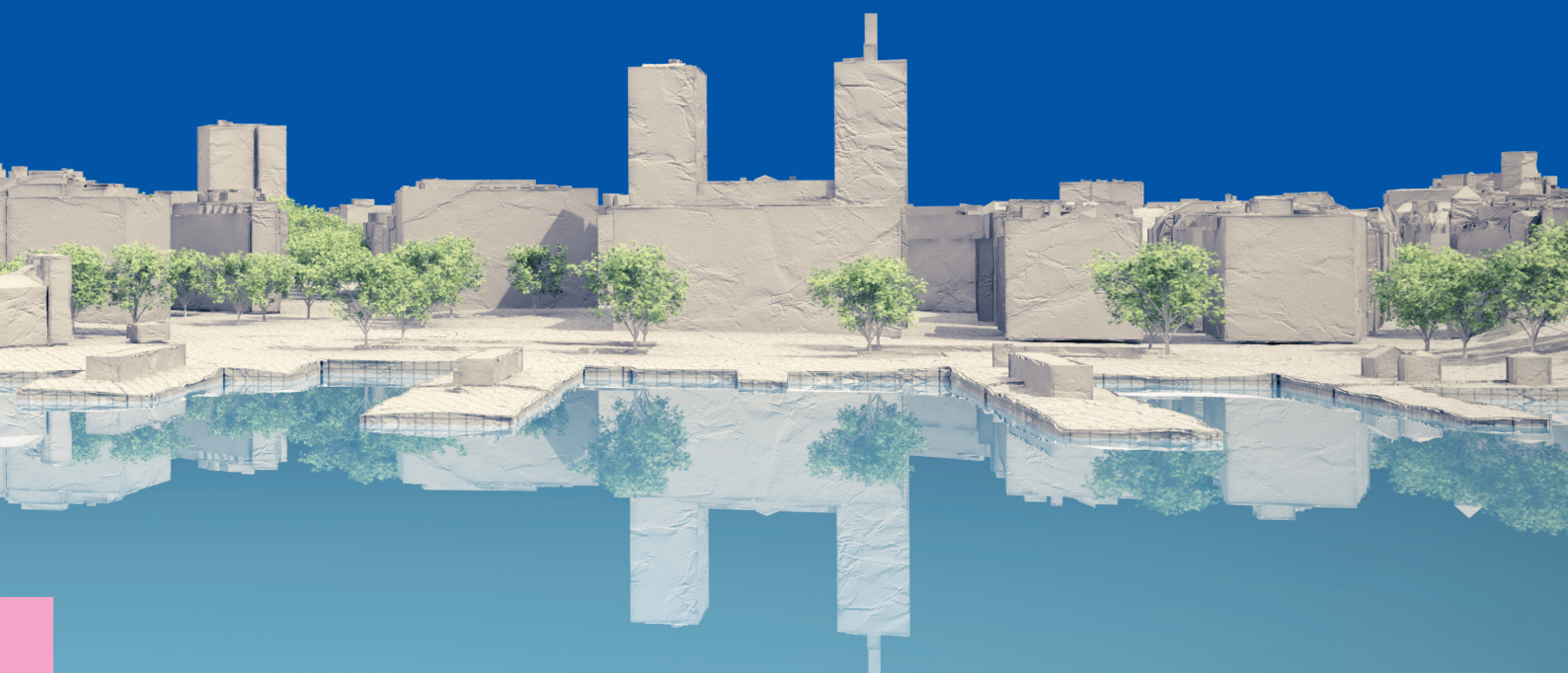
Oslo kommune

Dokument nr. 9

Kommuneregnskap

Bykassens, lånefondets og kommunale
foretaks regnskap

2013



Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Innhold

Byrådssak 1020/14	3
1. Forskriftsbestemte rapporter	9
1.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet	9
1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet	10
1.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet	11
1.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet	11
1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet	12
1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift	13
1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering	14
1.8 Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter)	15
2. Forskriftsbestemte noter	17
2.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital	17
2.2 Pensjon	19
2.3 Kommunale garantier	26
2.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid og heleide aksjeselskaper	26
2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler	27
2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret	28
2.7 Kapitalkonto	32
2.8 Salg av finansielle anleggsmidler	33
3. Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk	34
3.1 Anvendte regnskapsprinsipper	34
3.2 Organisering av kommunens virksomhet	35
3.3 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet	35
3.4 Vesentlige transaksjoner	38
3.5 Anleggsmidler	39
3.6 Investeringer	39
3.7 Finansielle omløpsmidler	41
3.8 Obligasjoner	41
3.9 Langsiktig gjeld	41
3.10 Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	43
3.11 Udekket/udisponert i investeringsregnskapet	43
3.12 Vesentlige forpliktelser	43
3.13 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester	43
3.14 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen	43
4. Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen	45
4.1 Regnskapsmessig resultat	45
4.2 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet	46
4.3 Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	46
4.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene	46
4.5 Refusjon av sykepenger og fødselspengen	46
4.6 Korreksjoner av funksjonsregnskapet vedrørende administrasjonsutgifter og -inntekter (KOSTRA)	47
4.7 Oppsummering av fullstendighetserklæringene	48
4.8 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene	48
Revisjonsberetning for bykassen og lånefondet	52
Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet	54
Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet	82

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Konsoliderte oversikter	94
Boligbygg Oslo KF	106
Noteopplysninger	109
Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF	122
Karea Oslo KF.....	124
Noteopplysninger	127
Revisjonsberetning for Karea Oslo KF.....	138
Omsorg Oslo KF	140
Noteopplysninger	142
Revisjonsberetning for Omsorg Oslo KF	151
Omsorgsbygg Oslo KF.....	153
Noteopplysninger	156
Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF.....	175
Oslo Havn KF	177
Noteopplysninger	180
Revisjonsberetning for Oslo Havn KF	193
Undervisningsbygg Oslo KF	195
Noteopplysninger	198
Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF	215

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Byrådssak 1020/14

ÅRSREGNSKAP 2013 FOR BYKASSEN OG LÅNEFONDET

Saksfremstilling:

Driftsregnskapet

Bykassens regnskap for 2013 viser et regnskapsmessig nullresultat etter at det er foretatt pliktige strykninger av overføringer til investeringsregnskapet på 129 mill.

Netto driftsresultat viser hvor stor del av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond. Netto driftsresultat ble positivt med 823 mill, som er 1 200 mill høyere enn regulert budsjett. Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett fremkommer slik:

Bykassen					
Hovedoversikt - drift					
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Inntekts- og formueskatt	-24 253	-24 500	-24 500	-247	-23 416
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Generelt rammetilskudd	-9 856	-9 688	-9 680	167	-9 225
Rammetilskudd flyktninger	-426	-391	-376	36	-458
Øvrige statlige overføringer	-1 443	-1 236	-1 019	207	-1 238
Andre driftsinntekter	-11 502	-10 502	-9 633	1 000	-11 277
Sum driftsinntekter	-47 480	-46 317	-45 208	1 163	-45 614
Sum driftsutgifter	47 647	46 821	43 911	-826	45 161
Brutto driftsresultat	167	504	-1 297	337	-454
Utbytte og netto renter	-957	-998	-971	-40	-1 119
Avdrag på gjeld	1 044	1 042	1 089	-2	1 033
Netto utlån	16	9	92	-7	11
Motpost avskrivninger	-1 092	-180	0	912	-1 111
Netto driftsresultat	-823	377	-1 087	1 200	-1 640
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	2 199	1 235	788	-964	1 990
Bruk av disposisjonsfond	-1 408	-1 408	-135	0	-931
Avsatt til bundne fond	442	-147	-60	-589	468
Bruk av bundne fond	-616	-424	0	192	-399
Netto avsetninger	617	-744	593	-1 362	1 129
Overført til investeringsbudsjettet	374	536	494	161	757
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-169	-169	0	0	-414
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Resultat	0	0	0	0	-169

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Samlet viser regnskapet at de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) er netto 80 mill lavere enn budsjettet. Avsetninger til fond er i samsvar med budsjettforutsetningene, med unntak for fond til samferdselsformål. Avsetningen til fond for samferdselsformål er lavere enn budsjettet fordi deler av avsetningen består av tilskudd fra Oslopakke 3 – midler, der kommunen bare har mottatt ca 155 mill av et budsjett på ca 312 mill.

Mindreforbruk i driftsregnskapet

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentregelen få godskrevet dette i 2014. Etater som har merforbruk i 2013 må selv dekke dette i 2014 innenfor 5-prosentregelen, og bydeler som har medforbruk i 2013 skal selv dekke dette i 2014 innenfor 4-prosentregelen. Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomheter med mindreforbruk 799 mill til 2014, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 106 mill. Den samlede fremføringen til 2014, et mindreforbruk på 693 mill., er avsatt i regnskapet for 2013.

6 kapitler har et merforbruk og 13 kapitler har mindreforbruk utover sin beregnede fremføring etter prosentreglene. Nettoeffekten av dette er et merforbruk på 26 mill, som inngår i bykassens resultat.

Kapitler der det ikke beregnes fremføring av mer-/mindreforbruk inngår i bykassens resultat med et samlet mindreforbruk på 23 mill.

Investeringsregnskapet for bykassen

Investeringsregnskapet hadde samlede utgifter på 5,2 mrd, eksklusive avsetninger. Dette er på samme nivå som i 2012. Investeringene fordeler seg på investeringer i anleggsmidler på 2,9 mrd, utlån og forskutteringer 1,7 mrd og 0,6 mrd til avdrag på lån.

Bykassen

Regnskapsskjema 2a - investering

I hele mill kr

	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Investeringer i anleggsmidler	2 898	5 930	3 079	3 032	3 000
Utlån og forskutteringer	1 730	2 046	1 991	316	1 712
Avdrag på lån	590	953	567	363	536
Avsetninger	2 587	2 343	0	-243	1 424
Årets finansieringsbehov	7 805	11 272	5 637	3 467	6 672
Finansiert slik:					
Bruk av lån	-2 564	-5 185	-3 123	-2 621	-1 001
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 312	-1 188	-527	124	-512
Tilskudd til investeringer	-115	-96	0	20	-94
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-855	-805	-698	50	-733
Andre inntekter	-20	-2	0	18	-45
Sum ekstern finansiering	-4 865	-7 275	-4 348	-2 409	-2 386
Overført fra driftsbudsjettet	-374	-777	-494	-402	-757
Bruk av avsetninger	-2 565	-3 221	-795	-656	-3 065
Sum finansiering	-7 805	-11 272	-5 637	-3 467	-6 208
Udekket/udisponert	0	0	0	0	465

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Bykassen har i 2013 inndekket det udekkede beløp fra 2012 i samsvar med budsjett på 465 mill. I tillegg har bykassen tatt opp lån i lånefondet til finansiering av årets investeringer med 1 069 mill.

Budsjett- og regnskapsforskriften for kommuner fastsetter at minst 80 prosent av mottatt merverdiavgiftskompensasjon for investeringer for budsjett- og regnskapsåret 2013 skal overføres til investeringsregnskapet. I 2013 mottok bykassens virksomheter 214 mill i merverdiavgiftskompensasjon for investeringer, hvorav 172 mill er overført investeringsregnskapet. Årsaken til at det ikke er overført merverdiavgiftskompensasjon i samsvar med mottatt kompensasjon, er at det i samsvar med regnskapsforskriften er foretatt pliktig strykning av overføring fra drift til investering.

Investeringer i anleggsmidler er 3 mrd lavere enn regulert budsjett. Investeringene omfatter ca 350 prosjekter. Prosjektene gjennomføres løpende.

- Byrådsavdeling for miljø og samferdsel
 - Selvfinansierende etater med 873 mill knyttet til Smestad gjenbruksstasjon, Saneringsplan vann og Ufordelte prosjekter (mindre tiltak innenfor byutvikling, vann i by, vann, avløp, verktøy, samt bydammer og fontener)
 - Miljø- og samferdselsetater med 287 mill knyttet til Gang-, sykkelveier og sykkelparkering, Leirskallen turnhall og Kollektivprioriteringer
- Byrådsavdeling for byutvikling med 705 mill knyttet til eiendomsserverv/-kjøp og kontraktsforpliktete kjøp
- Byrådsavdeling for kultur og næring med 241 mill knyttet til Deichmanske hovedbibliotek og Investeringsstilskudd Omsorg+
- Byrådsavdeling for kunnskap og utdanning med 314 mill knyttet til inventar og utstyr, Utdanningsetaten

Samlet mindreforbruk for de ovennevnte prosjektene er på 2,4 mrd.

Balansen

Arbeidskapitalen, omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, gir uttrykk for kommunens finansielle handlefrihet. I forhold til 2012 er det en økning i arbeidskapitalen på 616 mill. Arbeidskapitalen korrigert for premieavvik er pr. 31.12.13 negativ med 625 mill. Tilsvarende størrelse 31.12.12 var negativ med 1 387 mrd.

Bokførte faste eiendommer og anlegg pr. 31.12.2013 er 19 910 mill, mens de pr. 31.12.12 var 18 699 mill.

Bykassens bokførte egenkapital var 40 251 mill ved utgangen av 2013. Dette er en økning på 353 mill i forhold til året før.

Fullstendighetserklæringer

Med bakgrunn i Internasjonal revisjonsstandard (ISA) 580 – Skriftlige uttalelser fra ledelsen er det for regnskapsåret 2013 avkrevet fullstendighetserklæringer fra hver enkelt virksomhetsleder. Disse følger saken som vedlegg. Det fremkom ingen avvik eller spesielle forhold av vesentlig betydning for regnskapet.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Andre forhold

Kompensasjon av merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2013 mottatt 2,, mrd i merverdiavgiftskompensasjon, som er 0,2 mrd mer enn i 2012. I 2012 ble praksis for tilskudd/vognleie for T-banetog og trikker endret slik at kommunen betalte leie til Oslo Vognselskap AS og krevde kompensasjon av merverdiavgiften på denne leien. Dette var ikke i samsvar med lov om kompensasjon av merverdiavgift, og derfor har denne praksisen blitt endret. Dette medfører at mottatt kompensasjon i 2013 er redusert med ca. 100 mill som var for mye krevd i 2012 med en tilsvarende reduksjon av merverdiavgiftsutgift, slik at effekten på kommunens resultat er 0.

Oslo kommune krever årlig kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger spesielt tilrettelagt for sosiale formål med 30-50 mill. 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. august 2004. Skatteetaten avga 12.03.2013 en prinsipputtalelse vedrørende kompensasjonsloven § 4 tredje ledd, jf. kompensasjonsforskriften § 7 om boliger særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål, hvor det ble slått fast at en vaktordning ikke tilfredsstiller kravet til særskilt tilrettelegging. I brev datert 15.03.2013 fra Skatt øst tilbakekalles brevet fra 2004. Oslo kommune sendte 28.06.2013 brev til Skattedirektoratet hvor kommunen redegjorde for sin forståelse av begrepet "særskilt tilrettelagt" og ba om avklaring av dette. Da kommunen ikke har mottatt svar fra Skattedirektoratet, ble det 20.12.2013 sendt en påminnelse om henvendelsen. Frem til avklaring foreligger følger kommunen den forståelsen som lå til grunn for brevet.

I forbindelse med årsoppgjøret 2008 ble det avsatt 106,4 mill som følge av merverdiavgiftskompensasjon som var krevd senere enn lovens foreldelsesfrist. Forholdet er tatt opp med Kommunal- og regionaldepartement (KRD) i brev av 25.06.09 og senere purret i brev av 26.11.09. Saken ligger nå i Finansdepartementet. KRD og Finansdepartementet er purret muntlig både i 2010 og 2011. Kommunen sendte 31.01.2014 nytt brev til Finansdepartementet. Finansdepartementet har i svar av 04.02.2014 svart at departementet vil se på en eventuell utvidelse av kommunenes frist for å sende inn kompensasjonsoppgave, men ikke angitt noen tidshorison for dette. Kommunen avventer endelig avklaring av blant annet vår fortolkning av foreldelsesfristen, og beløpet er fortsatt avsatt i balansen.

Kommune stat rapportering (KOSTRA)

Kommunens virksomheter har gjennomgått funksjonsbruken i regnskapet med det formål så langt som mulig å henføre ressursbruken til respektive tjenestefunksjoner. Dette har redusert bykassens netto driftsutgifter i 2013 på funksjonene 120 og 420 Administrasjon til ca 953 mill, en nedgang på ca 2 mrd i forhold til 2012. Inklusive foretakene er samlet reduksjon ca 2,1 mrd. Kommunens utgifter til de øvrige tjenestefunksjonene er økt tilsvarende, slik at nettoeffekten på funksjonsregnskapet er null.

Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene

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

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Foretakene har et samlet regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på 132 mill i 2013.

De samlede utgiftene til investeringer i 2013 var 6,8 mrd for bykassen og de kommunale foretakene. Ca 57 prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskap. Tilsvarende andel i 2012 var ca 50 prosent. I 2013 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 3,9 mrd, mens bykassen investeringer i anleggsmidler utgjorde 2,9 mrd. Det er således en økende andel av kommunens investeringer som foretas i de kommunale foretakene. Inntekter fra salg av anleggsmidler er 1 460 mill i 2013, hvorav 1 312 mill er ført i bykassen.

Regnskapsskjema 2a - investering konsern					I hele mill kr
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Investeringer i anleggsmidler	6 808	11 232	7 984	4 424	6 601
Utlån og forskutteringer	1 730	2 046	1 991	316	1 712
Avdrag på lån	694	953	567	259	619
Avsetninger	4 730	4 485	0	-245	1 424
Årets finansieringsbehov	13 963	18 717	10 542	4 753	10 356
Finansiert slik:		0	0	0	0
Bruk av lån	-5 166	-11 022	-6 469	-5 857	-1 001
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 460	-1 339	-678	121	-1 311
Tilskudd til investeringer	-288	-231	-178	57	-189
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-861	-805	-898	56	-877
Andre inntekter	-20	-2	0	18	-45
Sum eksternt finansiering	-7 794	-13 399	-8 223	-5 605	-3 424
Overført fra driftsbudsjettet	-1 155	-1 843	-1 455	-688	-1 304
Bruk av avsetninger	-2 740	-3 474	-864	-735	-3 081
Sum finansiering	-11 689	-18 717	-10 542	-7 028	-7 808
Udekket/udisponert	2 275	0	0	-2 275	2 548

Utlån fra lånefond til bykassen og foretakene forutsetter at lånefondet har foretatt tilstrekkelige eksterne låneopptak, og at det har skjedd en likviditetsoverføring fra lånegiver til lånefondet. Lånefondet har i 2013 tatt opp nye lån med 6,0 mrd og innfridd lån for 1,0 mrd og det har således ikke vært tilstrekkelig til å dekke kommunens lånebehov fullt ut. Det er av praktiske årsaker valgt å legge hele det udekkede beløpet til Undervisningsbygg Oslo KF i stedet for å fordele dette på alle lånetakerne. Det udekkede beløpet på 2 275 mill knytter seg i sin helhet til Undervisningsbygg Oslo KF.

Økonomiske og administrative konsekvenser

De økonomiske konsekvenser vil bli behandlet i egen sak om regulert budsjett 2014 som fremmes i 2014.

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, 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.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

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 2013.

Byrådsavdeling for finans, den 25.feb 2014

Torger Ødegaard

Byrådet tiltrådte innstillingen fra byråden for finans.

Byrådet, den 25.feb 2014

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 2013 for bykassen og lånefondet

1. Forskriftsbestemte rapporter

1.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
3.3	Skatt på inntekt og formue	-24 252 893	-24 500 000	-24 500 000	-23 416 219
3.3	Ordinært rammetilskudd	-9 855 787	-9 688 400	-9 680 000	-9 224 836
	Skatt på eiendom	0	0	0	0
	Andre direkte eller indirekte skatter	-442	0	0	-270
3.3	Andre generelle statstilskudd	-587 216	-493 222	-478 222	-612 232
	Sum frie disponible inntekter	-34 696 338	-34 681 622	-34 658 222	-33 253 558
3.3	Renteinntekter og utbytte	-1 652 390	-1 685 400	-1 673 000	-1 753 893
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
3.3	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	695 046	687 700	702 200	634 454
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
	Avdrag på lån	1 044 011	1 042 400	1 089 200	1 032 838
	Netto finansinntekter/-utgifter	86 667	44 700	118 400	-86 601
4.3	Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
2.6/4.4	Til ubundne avsetninger	2 198 705	1 234 705	787 953	1 990 455
2.6/3.3	Til bundne avsetninger	442 475	-146 613	-59 713	467 830
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-168 548	-168 548	0	-413 902
2.6	Bruk av ubundne avsetninger	-1 407 623	-1 407 985	-135 124	-930 623
2.6	Bruk av bundne avsetninger	-616 123	-424 297	0	-399 090
	Netto avsetninger	448 885	-912 738	593 116	714 670
4.2	Overført til investeringsregnskapet	374 233	535 622	493 827	757 178
	Til fordeling drift	-33 786 552	-35 014 038	-33 452 879	-31 868 310
1.2	Sum fordelt til drift	33 786 552	35 014 039	33 452 879	31 699 762
	Merforbruk/mindreforbruk	0	0	0	-168 548

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
	Bydelene (EST og KOU)	Utgift	22 729 243	22 221 105	21 695 318
	Bydelene (EST og KOU)	Inntekt	-5 059 060	-4 094 819	-3 905 575
	Eldre og sosiale tjenester - byomfattende (EST)	Utgift	9 073 752	9 215 572	8 349 930
	Eldre og sosiale tjenester - byomfattende (EST)	Inntekt	-5 399 612	-5 120 931	-4 743 296
	Kunnskap og utdanning (KOU)	Utgift	11 948 877	11 716 291	11 497 320
	Kultur og utdanning (KOU)	Inntekt	-2 025 052	-1 486 997	-1 430 526
	Byutvikling (BYU)	Utgift	739 198	723 403	605 446
	Byutvikling (BYU)	Inntekt	-520 998	-476 051	-361 752
	Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	Utgift	4 047 811	3 622 847	3 501 864
	Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	Inntekt	-1 528 427	-1 274 643	-1 098 058
	Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	Utgift	1 734 039	1 429 768	1 456 417
	Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	Inntekt	-2 117 295	-1 757 222	-1 776 371
	Byrådslederens kontor (BLK)	Utgift	548 827	506 869	472 155
	Byrådslederens kontor (BLK)	Inntekt	-137 527	-49 435	-42 382
	Kultur og næring (KON)	Utgift	1 856 422	1 837 486	1 600 499
	Finans - næring (FIN)	Inntekt	-1 131 355	-1 064 804	-868 454
	Finans (FIN)	Utgift	1 225 053	1 009 028	887 887
	Finans - kommune (FIN)	Inntekt	-818 894	-505 098	-477 269
	Bystyrets organer (BYS)	Utgift	272 225	279 097	264 947
	Bystyrets organer (BYS)	Inntekt	-37 551	-32 963	-32 719
	Finansposter (FIN)	Utgift	70 891	13 710	1 710
	Finansposter (FIN)	Inntekt	-2 047 339	-2 059 189	-2 059 189
	Avsetningskapitler (FIN)	Utgift	416 398	531 415	284 915
	Avsetningskapitler (FIN)	Inntekt	-53 075	-170 400	-369 938
	Sum Sektorene	Utgift	54 662 737	53 106 591	50 618 408
	Sum Sektorene	Inntekt	-20 876 185	-18 092 552	-17 165 529
	Sum Sektorene	Nettoutgift	33 786 552	35 014 039	33 452 879
					31 699 762

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

1.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
3.6	Investeringer i anleggsmidler	2 898 041	5 929 741	3 078 922	3 000 264
3.3	Utlån og forskutteringer	1 730 177	2 045 965	1 991 000	1 711 822
	Avdrag på lån	589 793	953 195	566 600	536 476
2.6	Avsetninger	2 586 528	2 343 117	380	1 423 804
Årets finansieringsbehov		7 804 538	11 272 018	5 636 902	6 672 366
Finansiert slik:					
3.3	Bruk av lån	-2 563 621	-5 184 918	-3 123 305	-1 001 463
3.5	Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 311 690	-1 187 675	-526 600	-511 978
	Tilskudd til investeringer	-115 471	-95 583	0	-94 289
3.3	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-854 912	-804 681	-698 350	-732 803
	Andre inntekter	-19 802	-1 800	0	-45 316
Sum ekstern finansiering		-4 865 495	-7 274 657	-4 348 255	-2 385 849
4.2	Overført fra driftsbudsjettet	-374 233	-776 682	-493 827	-757 178
2.6	Bruk av avsetninger	-2 564 810	-3 220 679	-794 820	-3 064 743
Sum finansiering		-7 804 538	-11 272 018	-5 636 902	-6 207 770
Udekket/udisponert		0	0	0	464 596

1.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

				Beløp i 1000 kr
Note	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
Bydelene (EST og KOU)	12 452	75 446	0	10 109
Eldre og sosiale tjenester - byomfattende (EST)	42 950	67 624	44 900	23 395
Kunnskap og utdanning (KOU)	162 823	518 318	267 690	85 350
Byutvikling (BYU)	204 068	850 191	336 500	229 708
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	761 907	1 440 250	789 632	832 413
Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	1 046 491	1 689 641	1 232 100	962 283
Byrådslederens kontor (BLK)	19 667	44 597	7 000	12 794
Kultur og næring (KON)	463 778	954 429	311 300	584 799
Finans (FIN)	168 490	286 845	89 800	256 402
Bystyrets organer (BYS)	439	2 400	0	464
Finansposter (FIN)	14 977	0	0	2 548
Avsetningskapitler etc. (FIN)	0	0	0	0
Investeringer i anleggsmidler	2 898 041	5 929 741	3 078 922	3 000 264

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet

		Beløp i 1000 kr		
Note		Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
	EIENDELER			
	Anleggsmidler	111 154 381	104 596 357	6 558 024
3.5	Faste eiendommer og anlegg	19 910 248	18 698 854	1 211 394
3.5	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 329 649	4 217 277	112 372
	Utlån	14 371 658	13 420 329	951 329
2.4	Konserninterne langsiktige fordringer	15 785 029	15 789 363	-4 334
2.5	Aksjer og andeler	11 529 361	11 555 457	-26 095
2.2	Pensjonsmidler	45 228 436	40 915 077	4 313 359
2.1	Omløpsmidler	10 643 092	9 660 029	983 063
	Kortsiktige fordringer	2 549 210	2 385 989	163 221
2.4	Konserninterne kortsiktige fordringer	3 635	1 924 061	-1 920 427
2.2	Premieavvik	5 830 118	6 005 263	-175 145
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	2 260 129	-655 284	2 915 413
	Sum eiendeler	121 797 473	114 256 386	7 541 087
	EGENKAPITAL			
	Egenkapital	-40 251 215	-39 898 657	-352 558
2.6	Disposisjonsfond	-2 629 418	-2 017 572	-611 846
2.6	Bundne driftsfond	-1 334 523	-1 570 664	236 141
2.6	Ubundne investeringsfond	-1 159 011	-1 006 116	-152 895
2.6	Bundne investeringsfond	-200 660	-199 797	-863
3.10	Regnskapsmessig mindreforbruk	0	-168 548	168 548
3.10	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
3.11	Udisponert i investeringsregnskapet	-1 080	-355 970	354 890
3.11	Udekket i investeringsregnskapet	0	464 596	-464 596
2.7	Kapitalkonto	-35 162 328	-35 280 392	118 064
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	235 807	235 807	0
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
	GJELD			
3.9	Langsiktig gjeld	-76 167 612	-69 346 322	-6 821 291
2.2	Pensjonsforpliktelser	-59 062 773	-53 320 989	-5 741 785
	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
3.9	Andre lån	-5 601 576	-5 019 536	-582 040
2.4	Konsernintern langsiktig gjeld	-11 503 263	-11 005 797	-497 466
2.1	Kortsiktig gjeld	-5 378 646	-5 011 407	-367 239
	Kassekredittlån	0	0	0
2.1	Annen kortsiktig gjeld	-6 877 758	-6 610 655	-267 103
2.4	Konsernintern kortsiktig gjeld	1 615 602	1 728 881	-113 279
2.2	Premieavvik	-116 491	-129 634	13 143
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-121 797 473	-114 256 386	-7 541 087
	MEMORIAKONTI			
	Memoriakonti	0	0	0
2.1	Ubrukte lånemidler	175 450	30 227	145 223
	Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
	Andre memoriakonti	824 263	781 039	43 224
	Motkonto for memoriakontiene	-999 713	-811 266	-188 447

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift

Beløp i 1000 kr

Note	Driftsregnskapet	Regnskap 2013
	Brukerbetalinger	-1 952 069
	Andre salgs- og leieinntekter	-3 664 219
4.5	Overføringer med krav til motytelse	-3 747 641
3.3	Rammetilskudd	-9 855 787
	Andre statlige overføringer	-1 869 460
	Andre overføringer	-2 137 801
3.3	Inntekts- og formueskatt	-24 252 893
	Eiendomsskatt	0
	Andre direkte og indirekte skatter	-442
	Sum driftsinntekter	-47 480 312
	Lønnsutgifter	18 474 465
	Sosiale utgifter	6 518 241
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	5 678 686
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	11 644 383
	Overføringer	4 597 224
	Avskrivninger	1 092 247
	Fordelte utgifter	-358 232
	Sum driftsutgifter	47 647 014
	Brutto driftsresultat	166 702
	Renteinntekter og utbytte	-1 652 390
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Mottatte avdrag på utlån	-12 189
	Sum eksterne finansinntekter	-1 664 579
	Renteutgifter og låneomkostninger	695 046
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Avdrag på lån	1 044 011
	Utlån	27 948
	Sum eksterne finansutgifter	1 767 005
	Resultat eksterne finanstransaksjoner	102 427
	Motpost avskrivninger	-1 092 247
	Netto driftsresultat	-823 119
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-168 548
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-1 407 623
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-616 123
	Sum bruk av avsetninger	-2 192 294
4.2	Overført til investeringsregnskapet	374 233
	Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0
2.6	Avsatt til disposisjonsfond	2 198 705
2.6	Avsatt til bundne driftsfond	442 475
	Sum avsetninger	3 015 413
	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	0

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering

		Beløp i 1000 kr
Note	Investeringsregnskapet	Regnskap 2013
3.5	Salg av driftsmidler og fast eiendom	-678 251
	Andre salgsinntekter	-19 802
	Overføringer med krav til motytelse	-52 130
	Statlige overføringer	-96 658
	Andre overføringer	-18 813
	Renteinntekter og utbytte	-5
	Sum inntekter	-865 658
	Lønnsutgifter	120 924
	Sosiale utgifter	2 275
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	2 020 071
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	10 552
	Overføringer	580 961
	Renteutgifter og omkostninger	4 486
	Fordelte utgifter	95 998
	Sum utgifter	2 835 268
	Avdrag på lån	585 306
3.3	Utlån	1 730 177
	Kjøp av aksjer og andeler	7 734
	Dekning av tidligere års udekket	464 596
2.6	Avsatt til ubundne investeringsfond	2 120 132
2.6	Avsatt til bundne investeringsfond	1 800
	Sum finansieringstransaksjoner	4 909 745
	Finansieringsbehov	6 879 355
3.3	Bruk av lån	-2 563 621
	Salg av aksjer og andeler	-633 439
3.3	Mottatte avdrag på utlån	-743 252
4.2	Overført fra driftsbudsjettet	-374 233
	Bruk av tidligere års udisponert	-354 890
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-175 010
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-55 242
2.6	Bruk av ubundne investeringsfond	-1 978 731
	Bruk av bundne investeringsfond	-937
	Sum finansiering	-6 879 355
Udekket / Udisponert (-)		0

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

1.8 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 1000kr
Note	Lånefondets bevilgningsregnskap	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
	Lønn inkl. sosiale utgifter	0	0	0
	Utstyr m.v.	0	140	0
	Låneomkostninger m.v. eksterne lån	8 901	5 500	3 070
	Renteutgifter eksterne lån	1 030 337	1 266 360	1 099 904
1	Sum utgifter	1 039 237	1 272 000	1 102 973
	Avdrag på eksterne lån	1 000 000	1 000 000	1 000 000
2	Interne utlån	4 038 402	5 164 105	0
	Sum utbetalinger	5 038 402	6 164 105	1 000 000
	Sum anvendelse av midler	6 077 639	7 436 105	2 102 973
	Refunderte administrasjonsutgifter og låneomkostninger m.v.	-11 987	-5 640	-9 070
	Refunderte renteutgifter	-1 027 250	-1 266 360	-1 093 904
	Sum inntekter	-1 039 237	-1 272 000	-1 102 973
	Nye låneopptak	-6 000 000	-4 697 478	-1 500 000
	Interne avdrag på utlån	-1 311 844	-1 466 627	-1 298 906
	Sum innbetalinger	-7 311 844	-6 164 105	-2 798 906
	Sum anskaffelse av midler	-8 351 081	-7 436 105	-3 901 879
	Beregnet disponibel beholdning			
3	Årets kontantoverskudd	-2 273 442	0	-1 798 906
	Årets kontantunderskudd	-2 273 442	0	-1 798 906

Noter til bevilgningsregnskapet: Kap. 080

- 1) Lånefondets kostnader inkl. renter og avdrag er fordelt og avregnet låntakerne for 2013.
- 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 2013 ble utlån gitt til Bykassen med 1 533,8 mill, Undervisningsbygg Oslo KF 1 815,4 mill, Omsorgsbygg Oslo KF med 549,4 mill og Boligbygg Oslo KF med 139,8 mill.
- 3) Årets kontantover-/underskudd
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

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

lånefondet og avdragsinntekter på utlånene) utgjør årets kontantover-/underskudd. Dette er således et uttrykk for forskjellen mellom innlånenes og utlånenes størrelse og avdragsbetingelser. Som følge av KRS nr. 3 om Lån – opptak, avdrag og refinansiering kan ikke lenger lånefondet ha høyere utlån til låntakerne enn hva lånefondet har i innlån. I den utstrekning bykassen har hatt overskuddslikviditet og lånefondets eksterne låneopptak har blitt utsatt, vil låntakerne måtte avslutte sine investeringsregnskap med udekket finansiering. Låntakernes udekkede finansiering må føres opp til inndekking i etterfølgende års investeringsbudsjett, dvs. budsjettjustering som rebevilger foregående regnskapsårs uanvendte lånefinansiering. Når lånefondets utlån, fra og med 2013, systematisk er gjenstand for rebevilgning avvikes også lånefondets uanvendte innlånvedtak 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 2013	Regnskap 2012	Endring
	Eiendeler m.v.			
1	Kasse og bankinnskudd	14 933	16 606	-1 673
	Ihenderhaverobligasjoner	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Forfalte, ikke betalte interne renter	41	29	12
	Forfalte, ikke betalte interne avdrag	0	0	0
	Interimskonti	0	0	0
2	Interne utlån	26 500 000	23 773 442	2 726 558
	Hjelpkonto bevilgningsregnskapet	0	0	0
	Urealiserte kurstap eksterne lån	0	0	0
	Sum eiendeler m.v.	26 514 974	23 790 077	2 724 897
	Gjeld			
3	Forfalte, ikke betalte eksterne renter	-15 109	-2 290 059	2 274 950
	Forfalte, ikke betalte eksterne avdrag	0	0	0
4	Lånegjeld	-26 500 000	-21 500 000	-5 000 000
	Sum gjeld	-26 515 109	-23 790 059	-2 725 050
	Avslutningskonti	135	-18	153
	Budsjettregnskapet	0	0	0
	Balansekonto	0	0	0
	Urealisert kursgevinst eksterne lån	0	0	0
	Sum gjeld og avslutningskonti	-26 514 974	-23 790 077	-2 724 897

Noter til balanseregnskapet

- 1) Sum kasse og bank består av disponibelt bankinnskudd med 1,7 mill og ikke disponibelt bankinnskudd med 13,4 mill.
- 2) Sum interne utlån består av utlån til Bykassen med 11 503,3 mill, Undervisningsbygg Oslo KF med 10 448,3 mill, Omsorgsbygg Oslo KF med 3 872,3 mill, Boligbygg Oslo KF med 662,2 mill, Oslo Havn KF med 14,0 mill.
- 3) Forfalte, ikke betalte eksterne renter består av påløpte ikke betalte renter, -406,6 mill, på eksterne innlån. Låntakerne blir avregnet helårsrenter. Annen kortsiktig gjeld til kommuneforvaltningen, -26,8 mill, vedrørende kursgevinst som fordeles over lånenes løpetid, kortsiktig innskudd i Bykassen +431,9 mill.
- 4) Lånegjeld består av 23 500,0 mill i obligasjonslån i markedet, 3 000 mill i gjeldsbrevlån.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

2. Forskriftsbestemte noter

2.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr			
4C Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-47 480 312	-45 614 313	-1 865 999
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-865 653	-696 587	-169 066
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-5 604 896	-3 429 097	-2 175 799
Sum anskaffelse av midler	-53 950 861	-49 739 997	-4 210 864
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	46 650 765	44 105 476	2 545 289
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	2 734 783	2 918 096	-183 313
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	4 094 709	3 938 741	155 968
Sum anvendelse av midler	53 480 258	50 962 313	2 517 945
Anskaffelse - anvendelse av midler	-470 603	1 222 317	-1 692 920
Ubrukte lånemidler	175 450	30 227	145 223
Endring i ubrukte lånemidler	145 223		
Endring i arbeidskapital	-615 826		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	2 552 844	4 310 050	-1 757 206
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	2 260 129	-655 284	2 915 413
Endring premieavvik	5 830 118	6 005 263	-175 145
Sum endring omløpsmidler	10 643 092	9 660 029	983 063
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-5 378 646	-5 011 407	-367 239
Endring arbeidskapital	5 264 446	4 648 621	615 825

Beløp i 1000 kr	
Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet	-615 825
Endring arbeidskapital balanse	615 825
Differanse	-1

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering):

	Beløp i 1000 kr
Avsetninger	
Dekning av tidligere års udekket i inv.regnskapet	464 596
Avsatt til ubundne investeringsfond	2 120 132
Avsatt til bundne investeringsfond	1 800
Avsatt til disposisjonsfond	2 198 705
Avsatt til bundne driftsfond	442 475
Sum avsetninger	5 227 707
 Bruk av avsetninger	
Bruk av tidligere års regnsk.messige mindreforbruk/udekket	-523 438
Bruk av bundne investeringsfond	-937
Bruk av bundne driftsfond i investering	-55 242
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 978 731
Bruk av disposisjonsfond	-1 582 633
Bruk av bundne driftsfond	-616 123
Sum bruk av avsetninger	-4 757 104
 Netto avsetning	 470 603

Avstemming av arbeidskapital

Premieavvik oppstår på grunn av at pensjonskostnaden og pensjonspremien beregnes på forskjellig måter. Positivt premieavvik betyr at utgiftsført pensjonspremie er større enn beregnet pensjonskostnad. Positivt premieavvik inntektsføres i kommuneregnskapet og balanseføres som en kortsiktig fordring. Amortiseringstiden for premieavvik endres fra 15 til 10 år med virkning for premieavvik som oppstår i 2011 og senere. Premieavviket representerer en periodiseringspost i balansen som ikke kan gjøres om til likvide midler. Dette er faktisk betalte utgifter som ikke har blitt belastet bevilgingsregnskapet. Kommunens reelle arbeidskapital er negativ med 625 mill.

	Beløp i 1000 kr
Omløpsmidler	10 643 092
-Kortsiktig gjeld	5 378 646
= Arbeidskapital	5 264 446
-Ubrukte lånemidler	175 450
=Egenkapitalens fondsdelt	5 088 996
-Premieavvik	5 713 628
=Korrigert arbeidskapital	-624 632

2.2 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 1/10 av opprinnelig premieavvik inntil avviket kr 0

Pensjonskostnad:

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

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

Pensjonsforpliktelse:

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

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Pensjonsmidler:

Midler avsatt til pensjon (eksklusive egenkapital i 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, fratrullet bruk av realisert finansavkastning tilgjengelig på premiefond.

Beregningen av pensjonskostnad benytter estimerer for langsiktig fremtidig lønns- og G-vekst og avkastning i pensjonsordningene. Årlig regnskapsført pensjonskostnad vil derfor avvike fra årlig premieinnbetaling, og lede til årlig premieavvik. Årlig premieavvik føres som omløpsmidler eller kortsiktig gjeld i balansen, henholdsvis om avviket var positivt (forfalt premie > netto pensjonskostnad inkl. adm) eller negativt (forfalt premie < netto pensjonskostnad inkl. adm). Årlige premieavvik skal deretter utgifts- eller inntektsføres med 1/10 dels amortisering de etterfølgende 10 år, henholdsvis om det initielle premieavviket er positivt eller negativt.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

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 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 deres opparbeidede tjenestetid.

Oslo kommunes tjenestepensjonsordninger 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		
	2011	2012	2013
Samlet pensjonskostnad	2 382	3 036	3 532
- Herav amortisering av premieavvik	436	444	502
Brutto pensjonsforpliktelse	47 533	53 321	59 063
Brutto pensjonsmidler	41 307	40 915	45 228

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

	I hele mill kr		
	2011	2012	2013
Netto premieavvik	5 563	5 876	5 714

I 2013 reduseres akkumulert premieavvik for første gang siden 2005. Kommunal- og moderniseringsdepartementets (KMD)s stadige innskjerpelser av beregningsparametrene kombinert med relativt lav datolønnsvekst i 2013 leder til reduksjonen.

OPF og SPK har beregnet netto pensjonskostnader, pensjonsforpliktelser og -midler for Oslo kommune ut fra de forskriftssatte beregningsforutsetningene, sist endret ved KMDs rundskriv H-4/12 av 07.09.2012.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

I 2013 utgjør forfalt premie til OPF 2 836 mill. etter å ha anvendt 43,5 mill. av premiefondet. Netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 2 477 mill. Årets premieavvik ble da positivt med 359 mill. Samlet kostnad inklusive amortisering av tidligere års premieavvik ble 2 983 mill. Etter at det i bystyresak 386/13 ble budsjettjustert for økte pensjonskostnader fra og med 2013, var justert budsjett for ordningen i OPF 2 976 mill.

Kommunens premiefond i OPF etter ovennevnte forbruk og tilføring av renter utgjør 289,2 mill. pr. 31.12.2013. Kommunens premiefond i OPF føres ikke i kommunens balanse. Dette er midler generert av finansoverskudd i tjenstepensjonsordningen og kan kun anvendes til å finansiere premieutgifter i ordningen i OPF.

For ordningen i SPK utgjør forfalt premie 546 mill og netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 549 mill. Årets premieavvik ble -6,5 mill.

Amortisering

Oslo kommune vil i 2014 amortisere 617 mill inklusive arbeidsgiveravgift OPF. Avhengig av premieavviket i 2014 og fremover vil amortiseringsbeløpet variere

	2014	2015	2016	2017	2018
Amortisering premieavvik 2002	24 997 818	24 997 818	24 997 818	24 997 818	
Amortisering premieavvik 2003	27 989 933	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
	617 371 403	617 371 403	617 371 403	617 371 403	592 373 585

Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2013

Oslo pensjonsforsikring

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

PENSJONSKOSTNADER	2012	2013
Årets opptjening	1 564 549 313	1 943 048 605
Rentekostnad	2 206 513 100	2 435 229 200
Brutto pensjonskostnad	3 771 062 413	4 378 277 805

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Forventet avkastning	-1 927 430 300	-2 152 066 000
Netto pensjonskostnad	1 843 632 113	2 226 211 805
Sum amortisert premieavvik	438 717 760	505 245 060
Administrasjonskostnad	221 786 382	251 249 443
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	2 504 136 255	2 982 706 308

PREMIEAVVIK	2012	2013
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	2 730 691 755	2 835 799 747
Administrasjonskostnad	-221 786 382	-251 249 443
Netto pensjonskostnad	-1 843 632 113	-2 226 211 805
Premieavvik	665 273 260	358 338 499

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2012	31.12.2013
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	36 326 700 188	40 351 068 998
Pensjonsmidler	37 670 480 915	40 700 205 625
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	-1 343 780 727	-349 136 626

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2012	2013	Budsjett 2014
Beregnet premieavvik året før	0	665 273 260	358 338 499
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	0	66 527 300	35 833 800
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	431 999 060	438 717 760	505 245 060
Amortisering av premieavvik fra tidligere foretak	6 718 700	0	0
Sum amortisert premieavvik til føring	438 717 760	505 245 060	541 078 860

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

2013

Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	36 326 700 188
Årets opptjening	1 943 048 605
Rentekostnad	2 435 229 200
Utbetaling	-1 470 939 595
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	1 117 030 600
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat	40 351 068 998
Gjenstående amortisering - forpliktelser	10 053 275 127
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	50 404 344 125

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

2013

Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	37 670 480 915
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	2 835 799 747
Administrasjon	-251 249 443
Utbetalinger	-1 470 939 595
Forventet avkastning	2 152 066 000
Amortisering estimatavvik - midler	-235 952 000
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	40 700 205 625
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	-2 123 567 741
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	38 576 637 883

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK

Faktisk forpliktelse	47 497 005 915
Estimert forpliktelse	-45 615 683 303
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	1 881 322 612
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	9 288 983 115
Amortisert avvik i år	1 117 030 600

Estimerte pensjonsmidler	34 584 628 840
Faktiske pensjonsmidler	-35 310 961 174
Estimatavvik midler IB 1.1	-726 332 334
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	3 085 852 076
Amortisert avvik i år	235 952 000

Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	10 053 275 127
---	-----------------------

Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	2 123 567 741
---	----------------------

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

FØRING AV ESTIMATAVVIK

Brutto estimatavvik	1 352 982 600
Amortisert premieavvik i år	-505 245 060
Netto balanseført estimatavvik	847 737 540

AVSTEMMING

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-1 343 780 727
Netto pensjonskostnad	2 226 211 805
Administrasjonskostnad	251 249 443
Amortisert premieavvik i år	505 245 060
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-2 835 799 747
Netto balanseført estimatavvik i år	847 737 540
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-349 136 626

Medlemsstatus

Oslo Pensjonsforsikring AS har endret måten å teller bestanden på fra tidligere år. Deres nye beregningssystem benytter antall stillinger i stedet for antall personer. Dette betyr at antall aktive, oppsatte og pensjonister ikke er sammenliknbart med tidligere beregninger, og at gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag blir lavere enn tidligere. Endringen er uten betydning for pensjonskostnaden, premieavviket og forpliktelser/midler. I overgangsåret, for å kunne identifisere den reelle endringen i 2013, er det hensiktsmessig å ta med en tabell etter den gamle tellemetoden.

MEDLEMSSTATUS (ny tellemetode)

01.01.2013

Antall aktive	29 082
Antall oppsatte	43 895
Antall pensjoner	22 142
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	378 430

MEDLEMSSTATUS (tidligere tellemetode)

01.01.2013

Antall aktive	27 592
Antall oppsatte	46 921
Antall pensjoner	21 756
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	398 865

AKTUARMESSIGE FORUTSETNINGER

2013

Dødelighet	K2005
Uførhet	OPF
Giftmålsannsynlighet mv.	K2005
Frivillig avgang	TABELL
Uttakstilbøyelighet - AFP	40 %

Statens pensjonskasse

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

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

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

År	2011	2012	2013
Andel grunnskole	8,8299 %	8,6912 %	8,7094 %
Andel videregående skole	6,9706 %	6,9449 %	6,8079 %

Forutsetningene anvendt i beregningene

a. Økonomiske forutsetninger basert på rundskriv fra Kommunal- og regionaldepartementet (KRD)

Regnskapsåret	2014 (budsjett)	2013	2012
Forventet avkastning	4,35%	4,35%	4,85%
Diskonteringsrente	4,00%	4,00%	4,50%
Forventet lønnsvekst	2,97%	2,87%	3,16%
Forventet G-regulering	2,97%	2,87%	3,16%

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 2013: 10 år

	2012	2013	Budsjett 2014
Årets opptjening	454 810 710	481 578 804	500 841 956
Rentekostnad	319 781 446	296 003 956	327 107 265
Brutto pensjonskostnad	774 592 156	777 582 760	827 949 221
Forventet avkastning	-260 676 392	-238 866 091	-249 959 351
Netto pensjonskostnad	513 915 764	538 716 669	577 989 870
Sum amortisert premieavvik	-409 523	-3 283 758	-3 932 746
Avregning for tidligere år	5 342 499	0	0
Administrasjonskostnad	12 877 008	13 768 708	14 177 639
Samlet kostnad (inklusive administrasjon)	531 725 748	549 201 619	588 234 763

PREMIEAVVIK

Forfalt premie (inkl. adm og avregning)	503 392 918	545 995 499	601 859 000
Avregning for tidligere år	-5 342 499	0	0

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Administrasjonskostnad	-12 877 008	-13 768 708	-14 177 639
Netto pensjonskostnad	-513 915 764	-538 716 669	-577 989 870
Premieavvik	-28 742 353	-6 489 878	9 691 491

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2012	31.12.2013
Brutto påløpt forpliktelse	7 880 846 513	8 177 681 646
Pensjonsmidler	-5 880 705 323	-5 996 154 006
Netto forpliktelse for arb.avg.	2 000 141 190	2 181 527 640

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2012	2013	2014
Beregnet premieavvik året før	-41 198 838	-28 742 353	-6 489 878
Amortisering av fjorårets premieavvik	-4 119 883	-2 874 235	-648 988
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	3 710 360	-409 523	-3 283 758
Sum amortisert premieavvik til føring	-409 523	-3 283 758	-3 932 746

SPESIFIKASJON	2013	SPESIFIKASJON PENSJONSMIDLER	2013
PENSJONSFORPLIKTELSER (gjeld)		(eiendeler)	
Brutto pensjonsforpliktelse 01.01.13 - estimat i fjor	7 880 846 513	Brutto pensjonsmidler 01.01.13 - estimat i fjor	5 880 705 323
Årets opptjening	481 578 804	Forfalt premie (inkl. adm)	545 995 499
Rentekostnad	296 003 956	Administrasjon	-13 768 708
Estimatavvik	-480 747 626	Forventet avkastning	238 866 091
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.13 - estimat i år	8 177 681 647	Estimatavvik	-655 644 199
		Brutto pensjonsmidler 31.12.13 - estimat	5 996 154 006

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	2013		2013
Faktisk forpliktelse	7 400 098 887	Faktiske pensjonsmidler	-5 225 061 124
Estimert forpliktelse	-7 880 846 513	Estimerte pensjonsmidler	5 880 705 323
Estimatavvik forpliktelse 01.01.13	-480 747 626	Estimatavvik midler 01.01.13	655 644 199
Akkumulert avvik tidligere år 01.01.13	0	Akkumulert avvik tidligere år 01.01.13	0
Avvik i år	480 747 626	Avvik i år	-655 644 199

FØRING AV PREMIEAVVIK	2013	AVSTEMMING	2013
Amortisert brutto estimatavvik	174 896 573	Balanseført netto forpliktelse 01.01.13	2 000 141 190
Amortisert premieavvik i år	3 283 758	Netto pensjonskostnad	538 716 669
Netto balanseført estimatavvik	178 180 331	Administrasjonskostnad	13 768 708
		Amortisert premieavvik i år	-3 283 758
		Forfalt premie (inklusive administrasjon)	-545 995 499
		Netto balanseført estimatavvik i år	178 180 331
		Balanseført netto forpliktelse 31.12.13	2 181 527 640

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Medlemsstatus 31.12.2013	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

2.3 Kommunale garantier

Kommunens garantiansvar pr. 31.12.2013 var 851 mill. Tilsvarende pr. 31.12.2012 var 1 185 mill. Tabellen under viser kommunens garantiansvar fordelt på formål.

Oslo kommunes garantiansvar pr. 31.12.2013

Kategori	Garantiansvar pr. 31.12.2013	Gjennomsnittlig vektet løpetid
Undervisning	121 618 530	20,71
Helse og sosialt	243 354 327	6,99
Boligformål	94 194 213	20,13
Kultur/Kirkeformål	7 500 000	10,73
Samferdsel	255 060 001	4,92
Annet	129 074 000	7,78
Sum	850 801 071	

Noter til kommunale garantier

- 1) Oversikt over låntaker og kreditor knyttet til hver enkelt garantistillelse finnes i vedlegg.
- 2) Det er ført tap på lånegarantier på 25,7 mill i 2013 i forbindelse med garanti gitt til Snowboard VM 2012.
- 3) I tillegg til faktisk garantiansvar er det i 2013 vedtatt garantier for ytterligere 526,8 mill. som er ubenyttet.

2.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid og heleide aksjeselskaper

Bykassen har pr 31.12.2013 følgende mellomværende med egne selskaper:

Utlån til kommunale foretak	Beløp i kr
Karea Oslo KF	2 820 177
Boligbygg ordinære lån	3 947 006
Boligbygg Oslo KF	3 648 766 665
Omsorgsbygg Oslo KF	4 107 833 334
Oslo Havn KF	31 292 914
Undervisningsbygg Oslo KF	7 990 368 750
	15 785 028 846

Utlån til aksjeselskaper heleid av Oslo kommune

E-CO Energi AS ansvarlig lån	3 346 500 000
Sporveien AS	467 150 000
Oslo konserthus	1 441 050
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 240 000 000
Oslo Vognselskap AS	3 571 145 509
	8 626 236 559

Lån fra kommunale foretak

Lån i Lånefondet	-11 503 263 402
------------------	-----------------

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

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 lavt med 1 mill.

	Fordring	Gjeld	Avvik
Bykassen	56,8	57,8	-1,0
Bykasse - foretak	16,2	53,0	0,0
Foretak - bykassen	52,9	16,2	
Foretakene	0,1	0,1	0,0

2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler

Aksjer og Andeler	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Hafslund ASA	6 259 000 272,74	4 872 965 029	53,73 %
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		
Kollektivtransportproduksjon A/S	558 739 111,00		100 %
Oslo Forsikring AS	260 000 000,00		100 %
Eiendomsaksjer, Renovasjonsetaten	221 695 417,73		
Vestfjorden avløpsselskap	162 137 339,76		70,50 %
Det Norske Teater - Innskudd Nybygg	131 925 000,00		
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 Fossheim verksteder	357 000,00		51 %
ITAS AMB AS	300 300,00		44,20 %

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Aksjer og Andeler	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
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 shoppingssenter, Ungdomslokale	85 000,00		
Opplandske Dampskibsselskap			
Mjøsdampskipene	10 000,00		
Tveteråsen eiendom AS, garasje	3 900,00		
	11 529 361 140,23		

2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i driftregnskapet	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
Avsetning til %-overføring mer-/mindreforbruk	693 435	0	0	-693 435
Avsetning til parkeringsfondet	75 300	75 300	75 300	0
Avsetning til vintervedlikeholdsfond	37 000	37 000	37 000	0
Avsetning til selvassuransfond	36 300	36 300	36 300	0
Avsetn til investeringsfond MOS	293 517	293 517	144 417	0
Avsetning til IUA-fond	32	0	0	-32
Avsetning til fond for avvikling av midlertidige barnehager	33 000	33 000	0	0
Avsetning til fond driftsmidler	2 925	2 925	0	0
Avsetning til fond for særskilt overførbare komm. midler	424 660	0	0	-424 660
1) Avsetning til fond for samferdselsformål	341 000	495 127	441 000	154 127
Avsetn. til disp.fond for norskoppl. til innvandrere	87 600	87 600	0	0
Avsetning til energigjenvinningsfond husholdninger	53 936	53 936	53 936	0
Avsetning til fond for dekning av premieavvik	120 000	120 000	0	0
Sum ubundne avsetninger	2 198 705	1 234 705	787 953	-964 000
Avsetning til billedarkiv	485	0	0	-485
Avsetning til gaverfond Bydel Østensjø	136	0	0	-136
Avsetning til gaveond Bydel Ullern	127	0	0	-127
Avsetning til gavefond Byrådsavd for eldre og sosiale tjenester	1 459	0	0	-1 459
Avsetning til Gravlegatenes reservefond	171	0	0	-171
Avsetning til gavefond Sykhjemsetaten	343	0	0	-343
Avsetning til småbåtfondet	2 389	0	0	-2 389
Avsetning til fond for særskilte overføringer i driftsregnskapet	345 107	0	0	-345 107
Avsetning til skogavgiftsfondet	0	300	300	300
2) Avsetning til selvkostfond feiervesenet	2 886	6 191	6 191	3 305
2) Avsetning til selvkostfond Vann og avløp	22 540	-207 734	-58 634	-230 274
2) Avsetning til selvkostfond Renovasjon	0	-24 070	-24 070	-24 070

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i driftregnskapet	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
Avsetning til fond for spillemidler	18 833	30 700	16 500	11 867
3) Avsetning til fond belønningsordning kollektivtrafikk	48 000	48 000	0	0
Sum bundne avsetninger	442 475	-146 613	-59 713	-589 088
Bruk av %-overføring mer-/mindreforbruk	-575 443	-575 443	0	0
Bruk av tapsfond	-7 300	-7 300	0	0
Bruk av vindervedlikeholdsfond	-50 000	-50 000	-35 000	0
Bruk av selvassuransfond	-76 300	-76 300	-36 300	0
Bruk av energigjenvinningsfond	-35 824	-35 824	-35 824	0
Bruk av IUA-fond	0	-362	0	-362
Bruk av fond til avvikling av midlertidige barnehager	-5 000	-5 000	-5 000	0
Bruk av fond for særskilt overførbare kommunale midler	-437 756	-437 756	0	0
Bruk av fond for samferdselsformål	-14 000	-14 000	-14 000	0
Bruk av fond for dekning av premieavvik	-180 000	-180 000	0	0
Bruk av fond tap på lånegarantier	-26 000	-26 000	-9 000	0
Sum bruk av ubundne avsetninger	-1 407 623	-1 407 985	-135 124	-362
Bruk av bundne driftsfond virksomhetene	-14	0	0	14
Bruk av gavefond Bydel Østensjø	-197	0	0	197
Bruk av gavefond Bydel Ullern	-78	0	0	78
Bruk gavefond Sykehjemsetaten	-492	0	0	492
Bruk av småbåtfondet	-2 454	0	0	2 454
Bruk av fond for særskilte overføringer i driftsregnskapet	-373 677	-373 677	0	0
4) Bruk av klima- og energifond	-35 975	-50 620	0	-14 645
Bruk av selvkostfond Vann og avløp	-157 091	0	0	157 091
Bruk av selvkostfond renovasjon	-46 146	0	0	46 146
Sum bruk av bundne avsetninger	-616 123	-424 297	0	191 826

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i investeringsregnskapet	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
Avsetning til avdragsfond	383 635	0	0	-383 635
Avsetning til ubundet investeringsfond	1 736 497	1 876 341	0	139 844
Sum ubundne avsetninger	2 120 132	1 876 341	0	-243 791
Avsetning til fond for offentlig tilfluktsrom	0	380	380	380
Avsetning til fond for særskilte overf. i investering	1 800	1 800	0	0
Sum bundne avsetninger	1 800	2 180	380	380
Bruk av fond for kunstnerisk utsmykking av komm. bygg	-20 955	-20 955	0	0

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i investeringsregnskapet	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
Bruk av parkeringsfondet	-62 206	-84 008	-60 500	-21 802
Bruk av selvassuransfond	100	100	0	0
Bruk av fond til finansiering av investeringer MOS	11 494	-178 580	-170 000	-190 074
Bruk av fond samferdselsformål	-99 436	-460 283	-469 000	-360 847
Bruk av energigjenvinningsfond husholdning	-4 006	-22 500	-34 500	-18 494
Bruk av avdragsfond	-364 595	-364 595	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-1 614 136	-1 614 136	-44 000	0
Sum bruk av ubundne avsetninger	-2 153 741	-2 744 957	-778 000	-591 216
Bruk av restmidler fra gravstell	-750	-750	0	0
Bruk av skogavgiftsfondet	-320	-640	-320	-320
Bruk av renovasjonsfondet	0	-10 192	0	-10 192
4) Bruk av klima- og energifondet	260	-13 000	0	-13 260
Bruk av fond for spillemidler	-6 432	-44 083	-16 500	-37 651
3) Bruk av fond belønningsordning kollektivtrafikk	-48 000	-48 000	0	0
2) Bruk av fond for offentlige tilfluktsrom	-596	-3 515	0	-2 919
2) Bruk av fond for særskilte overføringer i investeringer	-340	-652	0	-312
Sum bundne avsetninger	-56 179	-120 832	-16 820	-64 653

Fotnoter for drifts- og investeringsfond:

- 1) Avsatt iht noteopplysninger fra Bymiljøetaten
- 2) Avsatt iht selvkostregnskap, se også note 3.13
- 3) Avsatt iht noteopplysninger fra Bymiljøetaten
- 4) Finansierer netto utgift på kapittel 770

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Spesifikasjon av tilgang og avgang	IB pr 01 01 2013	Tilgang	Avgang	UB pr 31 12 2013
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	-50 000 000,00	-33 000 000,00	5 000 000,00	-78 000 000,00
2.5699.05 Fond for kunstnerisk utsmykking av kommunale bygg	-20 954 604,63		20 954 604,63	0,00
2.5699.07 Parkeringsfondet	-2 147,24	-75 299 999,60	62 206 144,62	-13 096 002,22
2.5699.10 Vintervedlikeholdsfond	-30 412 431,47	-37 000 000,00	50 000 000,00	-17 412 431,47
2.5699.12 Selvassuransesfond	-139 804 840,41	-36 300 000,00	76 200 000,00	-99 904 840,41
2.5699.13 %-fremføring mer-/mindreforbruk	-575 443 000,00	-693 435 000,00	575 443 000,00	-693 435 000,00
2.5699.14 Energigjenvinningsfond	-56 241 810,05	-53 936 000,00	39 830 465,46	-70 347 344,59
2.5699.16 Fond for investeringer MOS	-86 586 283,44	-293 517 000,00		-380 103 283,44
2.5699.17 Fond driftsmidler	-230 000,00	-2 925 000,00		-3 155 000,00
2.5699.18 Fond for særskilt overførbare kommunale midler	-437 756 000,00	-424 660 000,00	437 756 000,00	-424 660 000,00
2.5699.19 Fond for samferdselsformål	-824 895,33	-341 000 000,00	113 436 329,37	-228 388 565,96
2.5699.20 Fond for norskopplæring for innvandrere		-87 600 000,00		-87 600 000,00
2.5699.21 Energigjenvinningsfond husholdninger			0,00	0,00
2.5699.23 Fond for eldresatsingen	-111 000,00			-111 000,00
2.5699.24 Fond for dekning av premieavvik	-474 080 000,00	-120 000 000,00	180 000 000,00	-414 080 000,00
2.5699.25 Fond for tap på lånegarantier	-123 727 000,00		26 000 000,00	-97 727 000,00
Sum 2.56 - Ubundne driftsfond	-2 017 571 507,82	-2 198 672 999,60	1 586 826 544,08	-2 629 417 963,34
 2.51 Bundne driftsfond				
2.5199.01 Særskilte overføringer i driftsregnskapet	-373 677 000,00	-345 107 000,00	373 677 000,00	-345 107 000,00
2.5199.01 Bundne driftsfond IUA	-2 278 077,57	-31 748,05		-2 309 825,62
2.5199.01 Restmidler gravstell	-972 584,19	-189 366,39	750 000,00	-411 950,58
2.5199.01 Sykehjemsetaten	-2 376 877,22	-343 332,00	492 297,52	-2 227 911,70
2.5199.01 Småbåtfondet	-9 704 068,06	-2 388 583,63	2 454 018,43	-9 638 633,26
2.5199.01 Gavefond Bydel Østensjø	-285 407,02	-135 750,00	196 744,79	-224 412,23
2.5199.01 Gavefond Bydel Vestre Aker	-78 351,78			-78 351,78
2.5199.01 Gavefond Bydel Ullern	-628 489,16	-126 751,00	77 574,42	-677 665,74
2.5199.01 Gavefond Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester		-1 459 127,13		-1 459 127,13
2.5199.02 Skogavgiftsfondet	-2 377 325,00		320 000,00	-2 057 325,00
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
2.5199.06 Selvkostfond feiervesenet		-2 886 000,00		-2 886 000,00
2.5199.07 Klima- og energifond	-422 295 291,65		35 715 106,94	-386 580 184,71
2.5199.08 Tapsfond	-271 272 837,58		7 300 000,00	-263 972 837,58
2.5199.09 Selvkostfond Renovasjon	-129 038 000,00		46 146 000,00	-82 892 000,00
2.5199.10 Selvkostfond Vann og avløp	-207 734 307,00	-22 539 647,00	157 090 775,00	-73 183 179,00
2.5199.18 Fond kollektivtransport	-10 000 000,00			-10 000 000,00
2.5199.19 Fond for spillemidler	-53 890 401,00	-18 833 000,00	6 432 306,60	-66 291 094,40
2.5199.21 Fond belønningsordning kollektivtrafikk		-48 000 000,00	48 000 000,00	0,00
2.5199.99 Bundne driftsfond - Billedarkiv		-484 800,00		-484 800,00
2.5199.99 Bundne driftsfond virksomheter	-582 096,00		14 438,04	-567 657,96
Sum 2.51 - Bundne driftsfond	-1 570 664 462,39	-442 525 105,20	678 666 261,74	-1 334 523 305,85

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Spesifikasjon av tilgang og avgang	IB pr 01 01 2013	Tilgang	Avgang	UB pr 31 12 2013
2.53 Ubundne investeringsfond				
2.5399.01 Ubundet investeringsfond	-500 187 215,02	-1 857 428 915,57	1 735 067 751,75	-622 548 378,84
2.5399.03 Avdragsfond	-364 594 357,60	-383 634 523,55	364 595 000,00	-383 633 881,15
2.5399.06 Investeringsfond Fornebu-prosjektet	-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	-1 006 116 344,85	-2 241 063 439,12	2 088 168 747,99	-1 159 011 035,98
 2.55 Bundne investeringsfond				
2.5599.01 Særskilte overføringer i investeringsregnskapet	-184 280 615,67	-44 799 000,00	43 339 250,00	-185 740 365,67
2.5599.02 Fond for off. tilfluktsrom	-15 516 452,83		596 498,86	-14 919 953,97
Sum 2.55 - Bundne investeringsfond	-199 797 068,50	-44 799 000,00	43 935 748,86	-200 660 319,64

2.7 Kapitalkonto

Bykassens kapitalkonto pr 31.12.2013 er på 35 162 mill., noe som er en nedgang på 127 mill. i forhold til korrigert inngående balanse for 2013. Det er et avvik mellom utgående balanse fra 2012 og inngående balanse for 2013 på til sammen 8,6 mill. Dette skyldes anlegg som ikke ble aktivert i 2012.

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. 01.01.2013	-35 288 950 596,69
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	-1 949 955 753,35
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	-681 378 928,23
Kjøp av aksjer og andeler	-100 000,00
Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Utlån	-1 711 196 957,48
Avdrag på eksterne lån	-1 629 317 851,72
Endring pensjonsmidler	-3 145 173 393,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0,00
Estimatavvik pensjonsmidler	-1 168 185 265,00
	0,00
Sum pr. 31.12.13	-45 574 258 745,47

Redusert formue	Beløp
Salg av fast eiendom og anlegg	223 324 046,66
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	463 742 851,69
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	556 519,57
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	628 504 319,96
Salg av aksjer og andeler	26 195 460,92
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	751 920 349,10
Avskrivning sosiale utlån	7 266 597,21
Avskrivning andre utlån	5 015 360,00
Bruk av midler fra eksterne lån	1 029 776 946,00
Endring pensjonsforpliktelser	4 321 203 943,00

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	1 420 580 681,00
Finansiering av investeringsregnskapet	1 533 843 725,63
UB - Saldo pr. 31.12.13	35 162 327 945,09
	0,00
Sum pr. 31.12.13	45 574 258 745,83

Avskrivning andre utlån inneholder nedskrevet pensjonslån med 4,334 mill.

Forklaring av avvik mellom kapitalnote og anleggsnote:

	Beløp i 1000		
	Anleggsnote	Kapitalnote	Avvik
Tilgang	2 631 335	-2 631 335	0
Avgang	-223 881	223 881	0
Avskrivninger	-1 092 535	1 092 247	-288
Rev. Nedskr	288	0	288
	1 315 207	-1 315 207	0

Innbyrdes avvik mellom anleggsnote og kapitalnote skyldes følgende forhold:

- Kapitalnoten skiller ikke mellom av- og nedskrivninger

2.8 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 2013.

3. Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk

3.1 Anvendte regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

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 omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert 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 anleggsmiddelet 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 kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jfr kl § 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.

Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

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. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

3.2 Organisering av kommunens virksomhet

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)
- Omsorg Oslo KF (utarbeider og gir internt bud ved konkurranseutsetting innen pleie- og omsorgssektoren i Oslo). Foretaket avvikles pr. 31.12.2013.
- 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.

3.3 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Skatt på inntekt og formue og rammetilskudd fra staten i 2013

Oslo kommunes frie inntekter for 2013 ble 34 109 mill fordelt med 24 253 mill på skatt og 9 856 mill på rammetilskudd. Dette er 71 mill kroner lavere enn opprinnelig budsjett på 34 180 mill og 80 mill lavere enn regulert budsjett.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

I forbindelse med revidert nasjonalbudsjett 2013 ble budsjettet for Oslos rammetilskudd økt med 8,4 mill. kr.

Budsjetteringen av frie inntekter er forbundet med usikkerhet da tilskuddet avhenger både av kommunens egne skatteinntekter og skatteinntektene på landsbasis. Gjennom skatteutjevningen utjevnes skatteinntekter mellom kommuner og mellom fylkeskommuner ved at kommuner med høye skatteinntekter får et trekk i rammetilskuddet mens kommuner med lave skatteinntekter får et tillegg. Oslo kommune ble i 2013 trukket 3 517 mill gjennom skatteutjevningen, fordelt med 2 902 mill til andre kommuner og 615 mill til andre fylkeskommuner.

Skatteinntektene i 2013 ble 247 mill lavere enn budsjettet, mens rammetilskuddet ble 167 mill høyere enn regulert budsjett. Samlet ble inntektene fra skatt og rammetilskudd om lag 80 mill lavere enn regulert budsjett.

I kommuneregnskapet føres skatteinntektene etter kontantprinsippet, slik at bokført skatt omfatter innbetalte skatter til og med 31. desember. I utbetalingen av rammetilskudd utjevnes skatteinntektene to måneder i ettertid, noe som innebærer at endelig rammetilskudd først er kjent i månedsskiftet januar/februar året etter budsjettåret.

Andre generelle statstilskudd

Av de bokførte 587 mill på andre generelle statstilskudd i 2013 vedrører 426 mill statstilskudd for flyktninger og innvandrere. Dette er 35,5 mill høyere enn regulert budsjett for 2013. Øvrige generelle statstilskudd er 58 mill høyere enn regulert budsjett.

Renter og utbytte

	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Beløp i 1000 kr
				Avvik
Renteutgifter	-639 921	-673 400	-673 000	-33 479
Renteinntekter	695 046	687 700	702 200	-7 346
Utbytte fra selskaper	-1 012 469	-1 012 000	-1 000 000	469
Netto finansinntekter	-957 344	-997 700	-970 800	-40 356

Utbytte fra selskaper består av ordinært utbytte fra E-Co Energi AS på 750 mill, ordinært utbytte fra Hafslund ASA på 262 mill og ordinært utbytte fra Colosseum mediasenter på 0,3 mill.

Kompensasjon av merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2013 mottatt 2,025 mrd i merverdiavgiftskompensasjon. For 2012 utgjorde merverdiavgiftskompensasjonen 1,816 mrd.

I 2012 ble praksis for tilskudd/vognleie for T-banetog og trikker endret slik at kommunen betalte leie til Oslo Vognselskap AS og krevde kompensasjon av merverdiavgiften på denne leien. Dette var ikke i samsvar med lov om kompensasjon av merverdiavgift, og derfor har denne praksisen blitt endret. Dette medfører at mottatt kompensasjon i 2013 er redusert med ca 100 mill som var for mye krevd i 2012 med en tilsvarende reduksjon av merverdiavgiftsutgift, slik at effekten på kommunens resultat er 0.

Oslo kommune krever årlig kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger spesielt tilrettelagt for sosiale formål med 30-50 mill. 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. august 2004. Skatteetaten avga 12.03.2013 en prinsipputtalelse vedrørende kompensasjonsloven § 4

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

tredje ledd, jf. kompensasjonsforskriften § 7 om boliger særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål, hvor det ble slått fast at en vaktordning ikke tilfredsstiller kravet til særskilt tilrettelegging. I brev datert 15.03.2013 fra Skatt øst tilbakekalles brevet fra 2004. Oslo kommune sendte 28.06.2013 brev til Skattedirektoratet hvor kommunen redegjorde for sin forståelse av begrepet "særskilt tilrettelagt" og ba om avklaring av dette. Da kommunen ikke har mottatt svar fra Skattedirektoratet, ble det 20.12.2013 sendt en påminnelse om henvendelsen. Frem til avklaring foreligger følger kommunen den forståelsen som lå til grunn for brevet.

I forbindelse med årsoppgjøret 2008 ble det avsatt 106,4 mill som følge av merverdiavgiftskompensasjon som var krevd senere enn lovens foreldelsesfrist. Forholdet er tatt opp med Kommunal- og regionaldepartement (KRD) i brev av 25.06.09 og senere purret i brev av 26.11.09. Saken ligger nå i Finansdepartementet. KRD og Finansdepartementet er purret muntlig både i 2010 og 2011. Kommunen sendte 31.01.2014 nytt brev til Finansdepartementet. Finansdepartementet har i svar av 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. Kommunen avventer endelig avklaring av blant annet vår fortolkning av foreldelsesfristen, og beløpet er fortsatt avsatt i balansen.

Særskilt øremerkede midler

Særskilt øremerkede midler som er avsatt i 2013 utgjør 770 mill, hvorav 345 mill er statlige, kommunale eller private midler bundet i henhold til lov, forskrift eller avtale og 425 mill er kommunale ubundne midler. Ved forrige årsskifte var særskilt øremerkede midler 812 mill.

Utlån og forskutteringer (investering)

Kapittel	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
770 Enøketaten (MOS)	10 727	13 000	0	2 273
920 Utlån egne midler (FIN)	687 999	826 965	785 000	138 966
926 Videreutlån (EST)	1 031 451	1 206 000	1 206 000	174 549
927 Betjening av videreutlån (EST)	0	0	0	0
	1 730 177	2 045 965	1 991 000	315 788

Bruk av lån

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
910 Lån (FIN)	-1 533 844	-3 984 918	-1 923 305	-2 451 074
926 Videreutlån (EST)	-1 029 777	-1 200 000	-1 200 000	-170 223
	-2 563 621	-5 184 918	-3 123 305	-2 621 297

Mottatte avdrag på utlån og refusjoner (investering)

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)	-19 908	0	0	19 908
123 Holmenkollen nasjonalanlegg (FIN)	0	-5 764	0	-5 764
125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)	-1 068	0	0	1 068
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (KON)	-4 866	0	0	4 866
185 Forskjellige utbedringstiltak (KON)	-5	0	0	5
271 Byomfattende barnehageoppgaver (KOU)	2 555	0	0	-2 555

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
313 Sykehjemsetaten (EST)	-5 259	0	0	5 259
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-70	0	0	70
427 Tap på utlån (EST)	0	-2 000	-2 000	-2 000
501 Kultureiendommer (KON)	-4 840	10 000	0	14 840
503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)	-8	0	0	8
504 Munch-museet (KON)	-3 650	-3 650	0	0
542 Bymiljøetaten (MOS)	-66 097	-123 567	-41 850	-57 470
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)	-8 135	-9 400	-2 200	-1 265
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)	-24	0	0	24
643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)	-144	0	0	144
761 Sykkelprosjektet (MOS)	-140	0	0	140
770 Enøketaten (MOS)	-10 987	0	0	10 987
920 Utlån egne midler (FIN)	-146 007	-146 300	-128 300	-293
927 Betjening av videreutlån (EST)	-586 257	-524 000	-524 000	62 257
	-854 912	-804 681	-698 350	50 231

Tilskudd til investeringer

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)	-58	0	0	58
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (KON)	0	-4 500	0	-4 500
381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EST)	-42 999	-41 965	0	1 034
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)	-11 854	0	0	11 854
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-6 958	0	0	6 958
501 Kultureiendommer (KON)	-500	-9 750	0	-9 250
542 Bymiljøetaten (MOS)	-11 060	-23 017	0	-11 957
645 Energigjenvinningsetaten - husholdning (KON)	-9 351	-16 351	0	-7 000
646 Energigjenvinningsetaten - næring (KON)	-32 690	0	0	32 690
	-115 471	-95 583	0	19 888

Dette vedrører øremerkede tilskudd til kommunen vedrørende investeringsprosjekter. Samlede tilskudd til investeringsformål ble 115 mill i 2013, noe som er 20 mill høyere enn regulert budsjett. Tilskudd/overføringer utløses når investeringsprosjekter ferdigstilles.

3.4 Vesentlige transaksjoner

Bykassen har i 2013 hatt følgende transaksjoner av vesentlig karakter:

- Utlån Oslo Vognselskap AS til kjøp av ny T – banevogner, 575 mill.
- Utlån Sporveien AS, 70 mill
- Utlån Lovisenberg sykehus, 43 mill
- Amortisering premieavvik inklusive arbeidsgiveravgift 571 mill.
- Salg Oslo Kino AS 633 mill
- Utbytte fra selskaper. 1 012 mill.
 - E-Co Energi AS 750 mill i ordinært utbytte
 - Hafslund ASA 262 mill i ordinært utbytte

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

3.5 Anleggsmidler

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

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

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter	Sum
Anskaffelseskost	1 331 291 872	1 274 368 879	6 126 468 580	15 451 786 121	2 253 198 555	3 449 662 133	29 886 776 140
Akkumulerte av- og nedskrivninger	-637 979 625	-551 125 875	-1 994 623 762	-3 230 266 895	-548 090 077		-6 962 086 235
Tilgang i regnskapsåret	256 051 417	263 863 091	134 306 300	1 764 371 168	154 743 765	57 998 940	2 631 334 682
Avgang i regnskapsåret *)		-556 520	0	-33 960 326		-189 363 721	-223 880 566
Avskrivninger i regnskapsåret	-226 643 274	-112 386 131	-290 080 065	-422 748 822	-40 677 029		-1 092 535 321
Nedskrivninger							0
Reverserte nedskrivninger		266 479	0		21 675		288 154
Bokført verdi	722 720 391	874 429 923	3 976 071 052	13 529 181 246	1 819 196 889	3 318 297 352	24 239 896 854

* 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.

Avgang på 223,9 mill dreier seg i hovedsak om salg av eiendommer hos Eiendoms- og byfornyelsesetaten.

Sum årets tilgang avviker fra utgiftsført beløp i investeringsregnskapet (art 000-399 +429). For 2013 er det et utgiftsført til sammen 120,7 millioner mer enn det er aktivert. Dette skyldes salg av anlegg, manglende aktiveringer for 2013 samt investeringer i anlegg som tilhører Den norske kirke.

Inntekter i forbindelse med salg av anleggsmidler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)	-517 167	-404 076	-376 600	113 091
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-160 409	-151 599	-150 000	8 810
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)	-674	0	0	674
929 Aksjer (FIN)	-633 439	-632 000	0	1 439
	-1 311 690	-1 187 675	-526 600	124 015

3.6 Investeringer

Kommunal og regionaldepartementet har i brev av 7. april 2010 uttalt at investeringsbudsjettet og -regnskapet er ettårig og ikke årssuavhengig. Dette innebærer at budsjetterte investeringsprosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår, må tas

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

med i årsbudsjettet for kommende år. Det innebærer at slike investeringer må rebudsjetteres, enten i ordinære budsjettvedtak eller ved en budsjettregulering.

I forbindelse med avleggelsen av regnskapet foretas det en gjennomgang av avvikene mellom regulert årsbudsjett og regnskap for å fastlå endelig videreføring av investeringsmidler. Det vil i denne sammenheng derfor oppstå avvik mellom ubenyttede investeringsmidler ved regnskapsavleggelsen og faktisk overført ubrukte investeringsmidler. Dette kan for eksempel være investeringsprosjekter som er 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 etterslep i investeringene i forhold til det budsjetterte. Utviklingen i dette etterslepet har de seneste årene vært slik:

Tidspunkt	Akkumulert etterslep
31.12.2008	3,6 milliarder
31.12.2009	2,4 milliarder
31.12.2010	3,3 milliarder
31.12.2011	2,8 milliarder
31.12.2012	3,1 milliarder
31.12.2013	3,0 milliarder

Oversikt over prosjekter med etterslep på 50 mill eller mer:

Byrådsavdeling	Kap.	Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Regnskap 2012	Beløp i 1000 kr	
					Regulert budsjett 2012	Avvik
Byutvikling	425	107009	Eiendomsserverv/-kjøp, initiere transformasjon m.v.	0	641 256	641 256
Kunnskap og utdanning	200	106040	Utdanningsetaten - inventar og utstyr	149 289	462 947	313 658
Miljø og samferdsel	620	113015	Ufordelte prosjekter	104 394	398 700	294 306
Miljø og samferdsel	640	113025	Smestad gjenbruksstasjon	12 323	271 000	258 677
Kultur og næring	503	110022	Deichmanske hovedbibliotek	98 344	279 393	181 049
Miljø og samferdsel	761	111013	Gang-, sykkelveier og sykkelparkering	87 581	219 305	131 724
Miljø og samferdsel	620	113013	Videreføring saneringsplan vann	15 070	132 000	116 930
Miljø og samferdsel	620	112003	Videreføring saneringsplan vann	0	107 091	107 091
Miljø og samferdsel	620	112005	Ufordelte prosjekter	105 963	201 663	95 700
Miljø og samferdsel	542	110017	Leirskallen - turnhall	114	91 521	91 407
Miljø og samferdsel	542	112002	Kollektivprioriteringer	117 404	181 673	64 269
Byutvikling	425	106017	Kontraktsforp.kjøp	9 188	72 652	63 464

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

				Beløp i 1000 kr		
Byrådsavdeling	Kap.	Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Avvik
Kultur og næring	172	107068	Investeringsstilskudd - Omsorg+	0	60 000	60 000

3.7 Finansielle omløpsmidler

Bykassen har ingen finansielle omløpsmidler pr. 31.12.2013.

3.8 Obligasjoner

Bykassen har ingen obligasjoner pr. 31.12.2013.

3.9 Langsiktig gjeld

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	-50 885 092
Pensjonsforpliktelse SPK (UDE)	-8 177 682
Lån i husbanken til videreutlån	-5 571 876
Lån i husbanken (egne investeringer)	-27 583
Lån i lånefondet	-11 503 263
Andre lån fra private foretak	-2 116
	-76 167 612

Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

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. Når det gjelder ekstern gjeldsforpliktelse tar både bykassen og de kommunale foretakene opp lån i lånefondet for å finansiere sine investeringer.

For at den samlede regnskapsoppstillingen skal gi relevant informasjon er lånefondet inkludert i balanseoppstillingen slik at den viser Oslo kommunes samlede balanse. Lånefondet er ikke medtatt i de samlede oppstillingene for investerings- og driftsregnskap. 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.

Lånefondet har i 2013 tatt opp nye lån med 6,0 mrd og innfridd lån for 1,0 mrd, slik at lånefondets eksterne lånegjeld pr. 31.12.2013 er på 26,5 mrd. Bykassen og de kommunale foretakene har ved årsskiftet bokført lån i lånefondet med 26,5 mrd. Kommunen har i 2013 inndekket det udekkede beløp fra 2012 på 2,5 mrd i samsvar med budsjett. I 2013 er, med unntak av Undervisningsbygg Oslo KF, investeringsregnskapet fullt ut finansiert. Undervisningsbygg Oslo KF har avsluttet investeringsregnskapet med et udekket beløp på 2 275 mill.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Kommunens samlede eksterne gjeld er 32,8 mrd eksklusive pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene utgjør 60,4 mrd. Kommunens samlede eksterne gjeld i forbindelse med nybygg og nyanlegg utgjør 27,3 mrd. Dette fordeler seg på følgende virksomheter:

	Beløp i mill kr
Bykassens lån i husbanken til egne investeringer	28
Undervisningsbygg Oslo KF – finansiell leasing	593
Boligbygg Oslo KF	140
Lånefondet	26 500
Sum	27 261

I tillegg har kommunen tatt opp lån i Husbanken til videreutlån med i alt 5 572 mill pluss 2 mill i innskudd fra private. Samlet ekstern gjeld, medregnet pensjonsforpliktelsen, blir dermed 93,3 mrd.

Oslo kommunes langsiktige gjeld 2009 - 2013	Beløp i mill. kr				
Bokførte lån i lånefondet	2013	2012	2011	2010	2009
Bykassa	-11 504	-11 006	-12 141	-12 973	-11 250
Undervisningsbygg Oslo KF	-10 448	-8 806	-8 977	-7 336	-6 268
Omsorgsbygg Oslo KF	-3 872	-3 403	-3 483	-3 137	-2 564
Boligbygg Oslo KF	-662	-543	-565	-442	-458
Oslo Havn KF	-14	-15	-16	-17	-18
Sum virksomhetenes lån i lånefondet	-26 500	-23 773	-25 182	-23 905	-20 559
Interne regnskapstransaksjoner	0	1 924	3 910	1 571	4 805
Egenfinansiering	0	349	272	333	254
Lånefondets eksterne lånegjeld	-26 500	-21 500	-21 000	-22 000	-15 500
Bykassas lån i Husbanken til videreutlån	-5 572	-4 984	-4 520	-4 069	-3 573
Bykassas lån i Husbanken til egne investeringer	-28	34	-40	-45	-51
Bykassas øvrige lånegjeld	-2	-2	-2	-3	-3
Undervisningsbygg - finansiell leasing	-593	-612	-629	-646	-714
Boligbygg - lån i Husbanken	-140	-49	-55	-61	-68
Oslo kommunes eksterne lånegjeld	-32 835	-27 113	-26 246	-26 824	-19 909

Lånefondets anvendelse av nye lån og mottatte avdrag

Lånefondet har i 2013 tatt opp nye lån med 6,0 mrd og mottatt avdrag fra lånetakerne med 1,3 mrd. Disse midlene er anvendt etter følgende fordeling:

Lån til inndekking av udekket fra 2012	2 598
Inndekking av kortsiktig finansiering bykassa 2012	1 924
Inndekking av egenfinansiering 2012	350
Avdrag på lån	1 000
Lån til finansiering av investeringer 2013	1 440
SUM	7 312

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

3.10 Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Bykassens regnskap viser et regnskapsmessig resultat på 0 i 2013.

3.11 Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Bykassen har i 2013 inndekket det udekkede beløp fra 2012 i samsvar med budsjett på 465 mill. I tillegg har bykassen tatt opp lån i lånefondet til finansiering av årets investeringer med 1 069 mill.

3.12 Vesentlige forpliktelser

Oslo kommune har et stort antall avtaler fordelt på driftsavtaler, husleieavtaler og leasingavtaler med videre, som kommunen er bundet av. Avtalene har ulike løpetider og fornyelsestidspunkt.

3.13 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	23 390	649 998	774 325
Kalkulatoriske kapitalkostnader	276	18 750	405 478
- Inntekter som ikke er gebyrinntekter	-1310	-59 824	-81 934
Sum selvkost	22 356	608 924	1 097 869
Gebyrinntekter	29 064	562 778	1 120 408
Avvik fra selvkost	6 708	-46 146	22 540
Dekningsgrad	130,01 %	92,42 %	102,05 %

Selvkostfond

	Feiervesenet	Renovasjon	Vann og avløp
Saldo pr 01.01.2013	-3 822	129 038	207 734
Korrigert avsetning 2012	0	0	-157 091
Avsetning 2013	6 708	0	22 540
Bruk 2013	0	-46 146	0
Selvkostfond pr. 31.12.2013	2 886	82 892	73 183

3.14 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

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

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 1 035 mill. kroner. Samlet beløp for kommunens krav rettet mot andre er anslått til ca 40 mill.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

4. Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen

4.1 Regnskapsmessig resultat

Bykassens regnskap for 2013 viser et regnskapsmessig nullresultat etter at det er foretatt pliktige strykninger av overføringer til investeringsregnskapet med 129 mill.

Regnskapet viser at de frie inntektene samlet (skatt og rammetilskudd) er 80 mill lavere enn det regulerte budsjettet. Avsetninger til fond er i samsvar med budsjettforutsetningene, med unntak for fond til samferdselsformål. Avsetningen til fond for samferdselsformål er lavere enn budsjettet fordi deler av avsetningen består av tilskudd fra Oslopakke 3 – midler, der kommunen bare har mottatt ca 155 mill av et budsjett på ca 312 mill.

Netto driftsresultat viser hvor stor del av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond. Netto driftsresultat ble positivt med 823 mill, som er 1 200 mill høyere enn regulert budsjett. Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett er slik:

Bykassen

Hovedoversikt - drift

	Beløp i mill kr				
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Inntekts- og formueskatt	-24 253	-24 500	-24 500	-247	-23 416
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Generelt rammetilskudd	-9 856	-9 688	-9 680	167	-9 225
Rammetilskudd flyktninger	-426	-391	-376	36	-458
Øvrige statlige overføringer	-1 443	-1 236	-1 019	207	-1 238
Andre driftsinntekter	-11 502	-10 502	-9 633	1 000	-11 277
Sum driftsinntekter	-47 480	-46 317	-45 208	1 163	-45 614
Sum driftsutgifter	47 647	46 821	43 911	-826	45 161
Brutto driftsresultat	167	504	-1 297	337	-454
Utbytte og netto renter	-957	-998	-971	-40	-1 119
Avdrag på gjeld	1 044	1 042	1 089	-2	1 033
Netto utlån	16	9	92	-7	11
Motpost avskrivninger	-1 092	-180	0	912	-1 111
Netto driftsresultat	-823	377	-1 087	1 200	-1 640
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	2 199	1 235	788	-964	1 990
Bruk av disposisjonsfond	-1 408	-1 408	-135	0	-931
Avsatt til bundne fond	442	-147	-60	-589	468
Bruk av bundne fond	-616	-424	0	192	-399
Netto avsetninger	617	-744	593	-1 362	1 129
Overført til investeringsbudsjettet	374	536	494	161	757
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-169	-169	0	0	-414
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Resultat	0	0	0	0	-169

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

4.2 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet

Overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet gjøres via Kostra-artene 570 i drift og 970 i investering. I forhold til bystyrets budsjettvedtak på kapittel 980 er det foretatt pliktige strykninger av overføringen fra drift til investering på 129 mill:

Konto- klasse	Kapittel	Art	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Beløp i 1000 kr	
					Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
Drift	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	15700	155 260	284 264	294 289	129 004
Investering	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	09700	-155 260	-284 264	-294 289	-129 004
			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 2013 har virksomhetene overført 47,4 mill fra drift til investering gjennom slike lokale omdisponeringer.

Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) har endret budsjett- og regnskapsforskriftene for kommunene når det gjelder regnskapsføring av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer. Endringen innebærer at for budsjett- og regnskapsåret 2013 skal minst 80 prosent av merverdiavgiftskompensasjonen overføres til investeringsregnskapet. Fra budsjett- og regnskapsåret 2014 skal merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer i sin helhet tas til inntekt i investeringsregnskapet.

Bokført inntekt i driftsregnskapet 2013 i forbindelse med refundert merverdiavgift på investeringer er 214,5 mill. 80 prosent av dette, 171,6 mill, er overført til investeringsregnskapet.

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

Det er ingen inndekkinger av tidligere års underskudd i 2013. Det er i 2013 inntektsført 168 mill av tidligere års mindreforbruk.

4.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentregelen få godskrevet dette i 2014. Etater som har merforbruk i 2013 må selv dekke dette i 2014 innenfor 5-prosentregelen, og bydeler som har medforbruk i 2013 skal selv dekke dette i 2014 innenfor 4-prosentregelen. Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomheter med mindreforbruk 799 mill til 2014, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 106 mill. Den samlede fremføringen til 2014, et mindreforbruk på 693 mill., er avsatt i regnskapet for 2013.

4.5 Refusjon av sykepenges og fødselspenges

Bykassen og foretakene har i 2013 inntektsført 1 123 mill i sykepengerefusjon. Netto krav på NAV utgjør ca 300 mill pr. 31.12.13. Tilsvarende krav på NAV 2012 utgjorde ca 224 mill, inkludert særskilte avsetninger som ble foretatt i årsavslutningen 2012 knyttet til krav generert utenfor HR-systemet.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

	2013	2012	Endring
Inntektsført sykepengerefusjon bykassen og foretakene	1 123 928	1 006 958	116 970
Krav NAV			
Bykassen og foretakene	395 100	452 470	- 4 370
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	95 475	228 292	132 817
Netto krav NAV	299 625	224 178	128 447

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	380 753	395 100	14 347
Innbetalt fra NAV, ikke utligner	81.068	95.475	14.407
Netto krav NAV	299.685	299.625	60

Årsaken til at beløpet i Agresso økonomi er høyere er i hovedsak opprettinger fra 2012 som er gjennomført i hovedbok og innbetalinger til gamle konti som ikke inngår i HR.

4.6 Korreksjoner av funksjonsregnskapet vedrørende administrasjonsutgifter og -inntekter (KOSTRA)

Kommunens virksomheter har gjennomgått funksjonsbruken i regnskapet med det formål så langt som mulig å henføre ressursbruken til respektive tjenstefunksjoner i samsvar med reglene i Forskrift om rapportering, Veileder om regnskapsrapporteringen i KOSTRA og Veileder for føring av administrasjonsutgifter i KOSTRA.

Dette har redusert bykassens netto driftsutgifter i 2013 på funksjonene 120 og 420 Administrasjon til ca 953 mill, en nedgang på ca 2 mrd i forhold til 2012. Inklusive foretakene er samlet reduksjon ca 2,1 mrd. Kommunens utgifter til de øvrige tjenstefunksjonene er økt tilsvarende, slik at nettoeffekten på funksjonsregnskapet er null. Endringene består i hovedsak av:

- Utgifter til virksomhetenes fellesfunksjoner fordelt forholdsmessig
- Fellesutgifter i virksomhetene fordelt forholdsmessig
- Utgifter knyttet til faglige lederstillinger henført til respektive tjenstefunksjon
- Utgifter knyttet til faglige stabsfunksjoner henført til respektive tjenstefunksjon
- Utgifter til felles stabs- og støttefunksjoner fordelt forholdsmessig
- Utgifter til administrasjonslokaler (funksjon 130) fordelt etter samme retningslinjer.

Disse omfordelingene er gjennomført ved at regnskapstallene er ompostert mot slutten av året, pr. KOSTRA-art og funksjon.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

4.7 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. En virksomhetsleder har oppgitt at det i forbindelse med dokumentasjon av balansen fortsatt gjenstår mange uklarheter i hvordan avvik/hengeposter skal korrigeres i HR.

4.8 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene

Årsregnskapet omfatter bykassens virksomheter. Ved utgangen av 2013 bestod bykassens virksomheter av 24 etater og 15 bydeler, 7 byrådsavdelinger og sentrale fellesposter.

Bykassen omfatter ikke kommunens lånefond og foretak, som i 2013 var disse:

- Boligbygg Oslo
- Karea Oslo KF
- Omsorg Oslo KF
- Omsorgsbygg Oslo KF
- Oslo Havn KF
- Undervisningsbygg Oslo KF
- Lånefondet

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 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 2013 inkludert i balanseoppstillingen slik at den viser Oslo kommunes samlede balanse. Lånefondet er ikke medtatt i de samlede oppstillingene for investerings- og driftsregnskap. Årsaken til dette er at lånefondet fører sitt bevilgningsregnskap etter egen forskrift fra 1991 som ikke samsvarer med den kommunale regnskapsforskriftens regler hva gjelder bruk av kontoklasser. Kommentarene under er gitt for de samlede regnskapstallene.

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

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

Økonomisk oversikt drift

Den samlede oversikten viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 132 mill og et konsolidert netto driftsresultat som er positivt med 1,6 mrd. Et positivt netto driftsresultat vil si at man kan finansiere investeringer og foreta avsetninger med løpende inntekter.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Økonomisk oversikt investeringer

De samlede utgiftene til investeringer i 2013 var 6,8 mrd for bykassen og de kommunale foretakene. Ca 57 prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskap. Tilsvarende andel i 2012 var ca 50 prosent. I 2013 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 3,9 mrd, mens bykassen investeringer i anleggsmidler utgjorde 2,9 mrd. Salg av driftsmidler og fast eiendom er gjennomført med 1 460 mill i 2013, hvorav 1 312 mill er ført i bykassen.

Lånefondets eksterne innlån pr 31.12.13 er på 26,5 mrd. Kommunen har i 2013 inndeckt det udekkede beløp fra 2012 på 2,5 mrd i samsvar med budsjett. I 2013 er, med unntak av Undervisningsbygg Oslo KF, investeringsregnskapet fullt ut finansiert.

Utlån fra lånefond til bykassen og foretakene forutsetter at lånefondet har foretatt tilstrekkelige eksterne låneopptak, og at det har skjedd en likviditetsoverføring fra lånegiver til lånefondet. Lånefondet har i 2013 tatt opp nye lån med 6,0 mrd og innfridd lån for 1,0 mrd og det har således ikke vært tilstrekkelig til å dekke kommunens lånebehov fullt ut. Det er av praktiske årsaker valgt å legge hele det udekkede beløpet til Undervisningsbygg Oslo KF i stedet for å fordele dette på alle låntakerne. Det udekkede beløp på 2 275 mill knytter seg derfor i sin helhet til Undervisningsbygg Oslo KF.

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriftene skal det udekkede beløpet føres opp til inndecking i investeringsbudsjettet i 2014.

I de kommunale foretakenes regnskaper er investeringsprosjekter belastet med beregnede byggelånsrenter for den delen av investeringen 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 2013 foretatt følgende belastning av investeringsregnskapene:

	Bokførte indirekte utgifter	Totale investerings- utgifter	Bokførte byggelåns- renter
Boligbygg Oslo KF	5 717	469 333	0
Omsorgsbygg Oslo KF	15 942	525 535	6 546
Undervisningsbygg Oslo KF	56 085	2 885 672	100 638
Totalt	77 744	3 880 540	107 184

Balanseoppstilling

Kommunens samlede eksterne lånegjeld eksklusive pensjonsforpliktelser pr. 31.12.2013 er 32 835 millioner kroner (inkludert lån i husbanken til videreutlån), hvorav lånefondet har langsiktige lån på 26 500 mill kroner.

Når det gjelder ekstern gjeldsforpliktelse tar både bykassen og de kommunale foretakene opp lån i lånefondet for å finansiere sine investeringer. Lånefondet har bokførte interne utlån på 26 500 millioner kroner.

De kommunale foretakene har samlet bokført langsiktig gjeld med 31 515 millioner kroner. Av dette er 15 785 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 14 997 millioner kroner.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

Beregning av minste tillatte avdrag

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

	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 01.01.2013	21 500 000	0	0	0	0	0	0
Lån i lånefondet 01.01.2013	0	11 005 797	8 805 786	543 491	3 403 368	15 000	0
Annen ekstern lånegjeld	694 422	33 602	611 699	49 121	0	0	0
Sum lånegjeld 01.01.2013	22 194 422	11 039 399	9 417 485	592 612	3 403 368	15 000	0
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2013	57 668 140	18 698 882	18 934 713	6 841 082	11 438 887	1 754 576	0
Herav tomter	9 462 609	3 449 662	3 299 256	888 073	764 941	1 060 676	0
Sum Inventar og utstyr 01.01.2013	4 255 435	4 225 808	144	10 827	576	15 885	2 196
Sum anleggsmidler	52 460 966	19 475 028	15 635 601	5 963 835	10 674 521	709 785	2 196
Sum avskrivninger 2013	2 275 796	1 092 247	525 330	194 639	408 135	55 197	249
Minste tillatte avdrag	962 811	619 139	316 412	19 341	130 126	1 166	0
Betalte avdrag:							
Avdrag til lånefondet	1 311 844	1 036 377	172 833	21 137	80 497	1 000	0
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	32 328	7 634	18 515	6 179	0	0	0
Sum betalte avdrag 2013	1 344 172	1 044 011	191 348	27 316	80 497	1 000	0
Over- / underdekning (-) betalt avdrag	381 361	424 872	-125 063	7 975	-49 629	-166	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 381 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 167 mill mindre enn minimumsavdraget krever.

Årsregnskap 2013 for bykassen og lånefondet

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

Revisjonsberetning for bykassen og lånefondet

REVISORS BERETNING OM ÅRSREGNSKAP 2013 FOR BYKASSEN OG LÅNEFONDET

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Oslo kommune som viser 33,786 mrd. kroner til fordeling drift og et regnskapsmessig nullresultat. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, 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 et kontantoverskudd på 2 273,4 mill. kroner. Årsregnskapet er avgitt av byrådet 25.02.2014 - sak 1020/14 og årsberetningen 03.04.2014 - byrådssak 1031/14.

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

Revisjonsberetning for bykassen og lånefondet

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 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 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	916 732 404	882 582 800	900 512 828	-16 219 576	854 917 189
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	350 837 270	351 571 160	368 401 104	17 563 834	319 430 206
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	320 307 808	273 102 040	295 746 040	-24 561 768	267 002 166
4 Overføringsutgifter	193 099 300	178 069 000	177 761 334	-15 337 966	192 110 848
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 842 824	2 900 000	2 900 000	57 176	3 527 493
Sum utgifter	1 783 819 607	1 688 225 000	1 745 321 306	-38 498 301	1 636 987 901
6 Salgsinntekter	-101 188 916	-99 298 000	-106 767 000	-5 578 084	-94 228 896
7 Refusjoner	-190 080 059	-114 360 000	-108 535 168	81 544 891	-150 635 180
8 Overføringsinntekter	-79 794 169	-100 545 000	-72 165 138	7 629 031	-61 189 590
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 281 694	-1 500 000	-1 500 000	-218 306	-1 724 214
Sum inntekter	-372 344 839	-315 703 000	-288 967 306	83 377 533	-307 777 880
Kapitlets nettoresultat	1 411 474 768	1 372 522 000	1 456 354 000	44 879 232	1 329 210 022
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	822 102 205	743 794 426	757 273 107	-64 829 098	744 773 410
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	476 225 404	413 961 302	512 706 213	36 480 809	503 539 519
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	301 010 484	285 148 153	287 269 246	-13 741 238	288 446 682
4 Overføringsutgifter	149 156 852	142 390 000	138 848 353	-10 308 499	142 171 284
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	5 141 057	0	2 200 000	-2 941 057	3 421 965
Sum utgifter	1 753 636 002	1 585 293 881	1 698 296 919	-55 339 083	1 682 352 860
6 Salgsinntekter	-119 621 475	-115 952 857	-113 710 608	5 910 866	-116 764 504
7 Refusjoner	-203 244 252	-80 938 609	-143 358 770	59 885 482	-202 156 139
8 Overføringsinntekter	-59 928 913	-49 264 416	-54 614 541	5 314 372	-53 390 365
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-922 585	0	0	922 585	-957 716
Sum inntekter	-383 717 226	-246 155 882	-311 683 920	72 033 306	-373 268 724
Kapitlets nettoresultat	1 369 918 776	1 339 137 999	1 386 612 999	16 694 223	1 309 084 136
003 Bydel Sagene (3) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	703 194 654	640 606 334	646 627 897	-56 566 757	657 343 047
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	314 884 762	312 573 890	317 590 391	2 705 629	316 915 772
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	239 561 854	220 110 071	225 237 070	-14 324 784	221 505 557
4 Overføringsutgifter	109 408 257	13 291 000	91 550 001	-17 858 256	108 184 242
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 348 558	83 161 000	1 151 000	-197 558	1 137 843
Sum utgifter	1 368 398 085	1 269 742 294	1 282 156 360	-86 241 725	1 305 086 462
6 Salgsinntekter	-107 982 690	-98 811 707	-99 111 707	8 870 983	-104 669 158
7 Refusjoner	-114 432 844	-56 476 757	-53 202 757	61 230 087	-107 981 153
8 Overføringsinntekter	-26 106 790	-21 749 831	-18 146 894	7 959 896	-23 083 255
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-964 496	0	-800 000	164 496	-818 269
Sum inntekter	-249 486 819	-177 038 295	-171 261 358	78 225 461	-236 551 836
Kapitlets nettoresultat	1 118 911 265	1 092 703 999	1 110 895 002	-8 016 264	1 068 534 626

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	400 285 375	368 921 000	386 640 000	-13 645 375	339 901 936
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	273 623 307	259 603 000	272 130 000	-1 493 307	302 797 902
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	266 858 890	269 101 000	266 402 000	-456 890	254 444 352
4 Overføringsutgifter	73 112 249	62 007 000	85 514 000	12 401 751	65 202 572
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 537 063	1 606 000	1 606 000	-931 063	1 365 851
Sum utgifter	1 016 416 885	961 238 000	1 012 292 000	-4 124 885	963 712 614
6 Salgsinntekter	-78 956 657	-79 511 000	-79 511 000	-554 343	-72 084 016
7 Refusjoner	-100 558 569	-55 704 000	-80 995 000	19 563 569	-107 698 229
8 Overføringsinntekter	-13 469 073	-8 500 000	-3 648 000	9 821 073	-10 188 688
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-672 605	-258 000	-258 000	414 605	-619 278
Sum inntekter	-193 656 904	-143 973 000	-164 412 000	29 244 904	-190 590 211
Kapitlets nettoresultat	822 759 981	817 265 000	847 880 000	25 120 019	773 122 403
005 Bydel Frogner (5) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	538 273 329	473 180 000	498 039 189	-40 234 140	487 745 969
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	559 185 660	561 725 000	578 192 000	19 006 340	559 965 347
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	374 454 898	344 786 000	359 300 000	-15 154 898	331 926 266
4 Overføringsutgifter	86 875 735	57 669 000	64 228 000	-22 647 735	68 852 666
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 742 849	2 950 000	2 950 000	207 151	2 550 581
Sum utgifter	1 561 532 472	1 440 310 000	1 502 709 189	-58 823 284	1 451 040 828
6 Salgsinntekter	-155 937 160	-147 669 000	-147 669 000	8 268 160	-150 693 075
7 Refusjoner	-187 375 257	-123 518 000	-138 407 189	48 968 068	-164 788 723
8 Overføringsinntekter	-28 687 670	-27 465 000	-24 505 000	4 182 670	-20 807 862
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-866 967	-500 000	-500 000	366 967	-643 492
Sum inntekter	-372 867 054	-299 152 000	-311 081 189	61 785 865	-336 933 153
Kapitlets nettoresultat	1 188 665 418	1 141 158 000	1 191 628 000	2 962 582	1 114 107 676
006 Bydel Ullern (6) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	412 227 778	389 074 206	394 946 209	-17 281 569	390 522 859
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	335 215 796	354 493 709	346 547 925	11 332 129	327 822 996
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	274 943 401	245 185 179	263 969 695	-10 973 706	255 384 701
4 Overføringsutgifter	30 325 130	23 496 265	24 515 532	-5 809 598	28 097 143
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 197 551	426 000	426 000	-771 551	1 090 067
Sum utgifter	1 053 909 656	1 012 675 359	1 030 405 361	-23 504 295	1 002 917 766
6 Salgsinntekter	-55 144 320	-51 871 792	-50 839 763	4 304 557	-52 647 458
7 Refusjoner	-116 517 422	-103 587 420	-101 299 439	15 217 983	-115 982 322
8 Overføringsinntekter	-54 978 015	-32 952 148	-37 853 148	17 124 867	-45 109 905
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-510 705	-250 000	-250 000	260 705	-507 371
Sum inntekter	-227 150 462	-188 661 359	-190 242 350	36 908 112	-214 247 056
Kapitlets nettoresultat	826 759 194	824 014 000	840 163 011	13 403 817	788 670 710
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	576 446 778	558 945 778	557 234 894	-19 211 884	539 153 689
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	537 891 395	431 223 738	547 653 490	9 762 096	416 841 921

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	403 043 641	364 682 000	366 930 620	-36 113 021	380 595 505
4 Overføringsutgifter	46 399 122	31 994 000	32 294 000	-14 105 122	35 815 557
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	743 110	1 100 000	1 100 000	356 890	5 438 995
Sum utgifter	1 564 524 046	1 387 945 516	1 505 213 004	-59 311 042	1 377 845 665
6 Salgsinntekter	-118 689 912	-111 497 000	-110 876 000	7 813 912	-114 447 571
7 Refusjoner	-132 175 673	-18 222 516	-98 615 194	33 560 479	-47 520 213
8 Overføringsinntekter	-87 908 920	-77 447 000	-72 474 810	15 434 110	-76 443 249
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-381 187	-550 000	-550 000	-168 813	-647 485
Sum inntekter	-339 155 692	-207 716 516	-282 516 004	56 639 688	-239 058 518
Kapitlets nettoresultat	1 225 368 354	1 180 229 000	1 222 697 000	-2 671 354	1 138 787 148

008 Bydel Nordre Aker (8) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	692 269 847	640 928 553	664 794 012	-27 475 835	639 261 942
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	447 520 726	465 331 403	455 270 775	7 750 049	431 287 022
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	491 314 382	501 662 382	483 207 926	-8 106 456	467 900 751
4 Overføringsutgifter	46 467 863	39 752 485	39 752 485	-6 715 378	48 393 877
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 386 272	0	820 000	-1 566 272	774 795
Sum utgifter	1 679 959 090	1 647 674 823	1 643 845 198	-36 113 892	1 587 618 387
6 Salgsinntekter	-124 856 841	-137 639 162	-123 607 911	1 248 930	-118 679 028
7 Refusjoner	-157 876 133	-103 141 661	-100 779 093	57 097 040	-142 534 048
8 Overføringsinntekter	-2 999 040	-2 055 000	-2 055 000	944 040	-4 422 458
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-401 723	-140 000	-140 000	261 723	-276 425
Sum inntekter	-286 133 736	-242 975 823	-226 582 004	59 551 732	-265 911 959
Kapitlets nettoresultat	1 393 825 353	1 404 699 000	1 417 263 194	23 437 840	1 321 706 428

009 Bydel Bjerke (9) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	636 920 614	591 782 000	589 866 000	-47 054 614	605 334 874
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	419 211 124	376 352 000	430 775 000	11 563 876	389 470 125
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	187 987 033	176 797 000	179 996 000	-7 991 033	189 119 662
4 Overføringsutgifter	101 029 197	80 790 000	81 610 000	-19 419 197	94 731 557
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	924 666	767 000	767 000	-157 666	1 758 582
Sum utgifter	1 346 072 634	1 226 488 000	1 283 014 000	-63 058 634	1 280 414 799
6 Salgsinntekter	-75 169 065	-76 297 000	-76 477 000	-1 307 935	-72 320 146
7 Refusjoner	-223 816 792	-135 709 000	-142 553 000	81 263 792	-214 494 197
8 Overføringsinntekter	-53 987 548	-47 580 000	-53 389 000	598 548	-49 272 561
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-506 052	-382 000	-382 000	124 052	-462 384
Sum inntekter	-353 479 457	-259 968 000	-272 801 000	80 678 457	-336 549 288
Kapitlets nettoresultat	992 593 177	966 520 000	1 010 213 000	17 619 823	943 865 511

010 Bydel Grorud (10) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	570 745 532	537 391 019	558 340 883	-12 404 649	535 669 548
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	410 402 690	384 057 568	392 999 940	-17 402 750	384 029 584
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	137 477 566	129 095 311	130 083 075	-7 394 491	125 759 725
4 Overføringsutgifter	95 349 386	73 962 791	74 462 791	-20 886 595	79 967 375
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 831 270	1 987 345	1 987 345	-843 925	1 984 480
Sum utgifter	1 216 806 445	1 126 494 034	1 157 874 034	-58 932 411	1 127 410 712

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
6 Salgsinntekter	-81 209 414	-83 638 572	-81 738 572	-529 158	-76 513 813
7 Refusjoner	-189 501 617	-114 231 774	-111 645 774	77 855 843	-157 650 796
8 Overføringsinntekter	-453 423	-1 092 392	-1 092 392	-638 969	-721 618
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 250 050	-1 002 300	-1 002 300	247 750	-1 123 632
Sum inntekter	-272 414 503	-199 965 038	-195 479 038	76 935 466	-236 009 858
Kapitlets nettoresultat	944 391 942	926 528 996	962 394 996	18 003 055	891 400 855

011 Bydel Stovner (11) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	671 054 968	613 282 292	645 739 090	-25 315 878	608 269 910
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	277 276 208	287 327 113	306 798 830	29 522 622	267 142 616
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	160 422 682	136 073 554	145 823 673	-14 599 008	146 583 402
4 Overføringsutgifter	104 358 197	85 666 225	90 382 514	-13 975 683	100 515 392
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	506 934	2 004 000	2 004 000	1 497 066	484 243
Sum utgifter	1 213 618 988	1 124 353 184	1 190 748 108	-22 870 880	1 122 995 563
6 Salgsinntekter	-65 263 239	-62 019 309	-62 419 309	2 843 930	-64 397 372
7 Refusjoner	-122 983 940	-104 193 875	-96 591 638	26 392 303	-110 508 191
8 Overføringsinntekter	-38 732 377	0	-18 265 139	20 467 238	-33 969 739
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-346 510	-1 500 000	-1 500 000	-1 153 490	-347 988
Sum inntekter	-227 326 066	-167 713 184	-178 776 086	48 549 981	-209 223 290
Kapitlets nettoresultat	986 292 922	956 640 000	1 011 972 022	25 679 100	913 772 274

012 Bydel Alna (12) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	974 730 239	942 645 661	933 190 101	-41 540 138	937 411 355
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	638 664 218	667 561 641	688 020 099	49 355 881	615 857 775
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	356 989 769	290 233 594	325 110 698	-31 879 071	307 129 765
4 Overføringsutgifter	84 670 715	74 173 437	73 193 437	-11 477 278	82 208 172
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 191 066	1 504 999	1 504 999	-1 686 067	3 477 478
Sum utgifter	2 058 246 007	1 976 119 332	2 021 019 335	-37 226 673	1 946 084 545
6 Salgsinntekter	-134 248 907	-137 306 193	-125 017 442	9 231 465	-128 282 958
7 Refusjoner	-255 876 297	-230 980 224	-219 057 893	36 818 405	-251 881 239
8 Overføringsinntekter	-93 262 166	-83 531 915	-69 767 000	23 495 166	-76 021 567
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 568 901	-427 000	-427 000	2 141 901	-2 136 011
Sum inntekter	-485 956 272	-452 245 332	-414 269 335	71 686 937	-458 321 776
Kapitlets nettoresultat	1 572 289 736	1 523 874 000	1 606 750 000	34 460 264	1 487 762 769

013 Bydel Østensjø (13) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	830 691 299	831 993 000	830 759 000	67 701	770 406 972
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	641 776 335	641 168 000	646 735 000	4 958 665	618 295 246
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	293 498 538	266 629 000	275 397 000	-18 101 538	258 397 450
4 Overføringsutgifter	71 676 190	68 957 000	68 937 000	-2 739 190	68 728 979
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 572 864	500 000	500 000	-1 072 864	1 753 985
Sum utgifter	1 839 215 226	1 809 247 000	1 822 328 000	-16 887 226	1 717 582 632
6 Salgsinntekter	-166 091 817	-166 143 000	-165 442 000	649 817	-162 084 729
7 Refusjoner	-177 788 270	-148 757 000	-127 336 000	50 452 270	-152 074 650
8 Overføringsinntekter	-1 465 214	-630 000	-630 000	835 214	-2 584 362
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-754 600	-600 000	-600 000	154 600	-805 091

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Sum inntekter	-346 099 901	-316 130 000	-294 008 000	52 091 901	-317 548 832
Kapitlets nettoresultat	1 493 115 325	1 493 117 000	1 528 320 000	35 204 675	1 400 033 800
014 Bydel Nordstrand (14) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	718 899 958	648 096 500	691 633 153	-27 266 805	654 661 422
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	645 696 849	663 685 780	684 671 127	38 974 278	628 630 740
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	340 050 454	220 474 000	229 901 000	-110 149 454	340 170 669
4 Overføringsutgifter	63 224 111	191 526 000	187 359 000	124 134 889	58 142 471
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 284 016	915 000	6 078 000	-206 016	820 690
Sum utgifter	1 774 155 388	1 724 697 280	1 799 642 280	25 486 892	1 682 425 992
6 Salgsinntekter	-175 164 016	-154 449 000	-165 823 000	9 341 016	-166 408 051
7 Refusjoner	-168 606 211	-141 529 280	-136 143 280	32 462 931	-166 058 578
8 Overføringsinntekter	-69 188 971	-57 866 000	-56 949 000	12 239 971	-50 548 348
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-476 289	-300 000	-300 000	176 289	-405 840
Sum inntekter	-413 435 487	-354 144 280	-359 215 280	54 220 207	-383 420 817
Kapitlets nettoresultat	1 360 719 901	1 370 553 000	1 440 427 000	79 707 099	1 299 005 176
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	704 494 918	633 542 000	641 258 696	-63 236 222	648 195 928
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	309 494 228	281 116 000	292 177 537	-17 316 691	294 412 193
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	263 828 583	245 288 000	244 744 121	-19 084 462	248 950 131
4 Overføringsutgifter	113 854 376	97 577 000	91 179 000	-22 675 376	100 098 671
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 856 204	0	0	-2 856 204	2 706 732
Sum utgifter	1 394 528 309	1 257 523 000	1 269 359 354	-125 168 955	1 294 363 655
6 Salgsinntekter	-57 188 890	-67 744 000	-60 467 000	-3 278 110	-57 568 557
7 Refusjoner	-118 212 737	-91 540 000	-66 163 354	52 049 383	-117 715 930
8 Overføringsinntekter	-56 368 013	-45 264 000	-44 264 000	12 104 013	-56 224 361
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 311 063	-800 000	-800 000	511 063	-1 451 725
Sum inntekter	-233 080 702	-205 348 000	-171 694 354	61 386 348	-232 960 574
Kapitlets nettoresultat	1 161 447 607	1 052 175 000	1 097 665 000	-63 782 607	1 061 403 081
100 Bystyret m.v. (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	64 246 079	65 388 000	67 729 500	3 483 421	61 872 902
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 885 135	25 396 000	20 636 500	4 751 365	19 071 013
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	190 818	259 000	259 000	68 182	197 960
4 Overføringsutgifter	22 486 510	19 869 000	20 045 000	-2 441 510	22 657 234
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 417 044	0	0	-1 417 044	1 525 061
Sum utgifter	104 225 586	110 912 000	108 670 000	4 444 414	105 324 168
6 Salgsinntekter	-278 904	-620 000	-620 000	-341 096	-483 441
7 Refusjoner	-4 073 455	-3 014 000	-3 029 000	1 044 455	-4 390 900
8 Overføringsinntekter	-15 481	0	0	15 481	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 378 210	0	0	1 378 210	-1 423 033
Sum inntekter	-5 746 050	-3 634 000	-3 649 000	2 097 050	-6 297 375
Kapitlets nettoresultat	98 479 536	107 278 000	105 021 000	6 541 464	99 026 793

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
101 Ordførerens kontor (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	18 355	0	0	-18 355	3 828
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	8 646 675	10 161 000	10 751 000	2 104 325	10 188 194
4 Overføringsutgifter	153 102	0	0	-153 102	233 861
Sum utgifter	8 818 132	10 161 000	10 751 000	1 932 868	10 425 883
7 Refusjoner	-804 433	-357 000	-357 000	447 433	-785 261
Sum inntekter	-804 433	-357 000	-357 000	447 433	-785 261
Kapitlets nettoresultat	8 013 699	9 804 000	10 394 000	2 380 301	9 640 622
102 Tilf. utg. etter bystyrets bestemmelse (BYS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 923 504	0	0	-1 923 504	2 042 439
4 Overføringsutgifter	1 995	1 936 000	1 936 000	1 934 005	128 578
Sum utgifter	1 925 499	1 936 000	1 936 000	10 501	2 171 017
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-16 235
7 Refusjoner	-351 995	0	0	351 995	-478 578
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-281 843
Sum inntekter	-351 995	0	0	351 995	-776 656
Kapitlets nettoresultat	1 573 504	1 936 000	1 936 000	362 496	1 394 361
109 Kontrollutvalget (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 485 944	3 441 000	3 426 000	-59 944	3 255 083
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	637 414	306 000	883 000	245 586	277 563
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	35 885	0	0	-35 885	36 326
4 Overføringsutgifter	114 005	10 000	10 000	-104 005	5 593
Sum utgifter	4 273 248	3 757 000	4 319 000	45 752	3 574 566
6 Salgsinntekter	-19 950	-20 000	-20 000	-50	-57 000
7 Refusjoner	-114 005	-10 000	-10 000	104 005	-5 593
Sum inntekter	-133 955	-30 000	-30 000	103 955	-62 593
Kapitlets nettoresultat	4 139 293	3 727 000	4 289 000	149 707	3 511 973
110 Kommunerevisjonen (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	44 769 036	49 794 000	46 724 000	1 954 964	45 408 995
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	11 158 396	9 378 000	13 384 000	2 225 604	13 762 094
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	12 091	0	0	-12 091	0
4 Overføringsutgifter	2 111 191	2 593 000	2 593 000	481 809	2 550 323
Sum utgifter	58 050 714	61 765 000	62 701 000	4 650 286	61 721 412
6 Salgsinntekter	-203 921	-297 000	-500 000	-296 079	-719 882
7 Refusjoner	-17 302 504	-16 832 000	-16 858 000	444 504	-16 243 586
Sum inntekter	-17 506 425	-17 129 000	-17 358 000	148 425	-16 963 468
Kapitlets nettoresultat	40 544 289	44 636 000	45 343 000	4 798 711	44 757 944
111 Helse-, sosial- og eldreombudet (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	14 922 336	14 560 000	14 796 000	-126 336	12 493 314
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 931 703	4 082 000	4 700 000	768 297	4 308 591
4 Overføringsutgifter	835 247	951 000	951 000	115 753	884 652
Sum utgifter	19 689 286	19 593 000	20 447 000	757 714	17 686 557

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-12 522
7 Refusjoner	-1 532 873	-1 557 000	-1 557 000	-24 127	-1 636 624
8 Overføringsinntekter	-4 886 000	-4 737 000	-4 737 000	149 000	-4 737 000
Sum inntekter	-6 418 873	-6 294 000	-6 294 000	124 873	-6 386 146
Kapitlets nettoresultat	13 270 413	13 299 000	14 153 000	882 587	11 300 411

112 Stortingsvalg og kommunevalg (BYS)

0 Lønn og sosiale utgifter	23 706 249	0	16 799 000	-6 907 249	1 106 466
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	45 632 466	56 823 000	53 474 000	7 841 534	3 079 105
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	147 981	0	0	-147 981	65 987
4 Overføringsutgifter	5 794 552	0	0	-5 794 552	589 571
Sum utgifter	75 281 249	56 823 000	70 273 000	-5 008 249	4 841 129
6 Salgsinntekter	-794 138	0	0	794 138	-16 612
7 Refusjoner	-5 795 252	-5 275 000	-5 275 000	520 252	-609 096
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	759	0	0	-759	0
Sum inntekter	-6 588 631	-5 275 000	-5 275 000	1 313 631	-625 708
Kapitlets nettoresultat	68 692 618	51 548 000	64 998 000	-3 694 618	4 215 421

120 Byråd/byrådsavdelingene (BLK)

0 Lønn og sosiale utgifter	248 636 056	248 589 000	252 028 419	3 392 363	228 508 393
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	57 121 937	49 175 000	56 524 591	-597 346	57 066 316
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3 473	0	0	-3 473	770 853
4 Overføringsutgifter	30 186 694	0	0	-30 186 694	16 134 527
Sum utgifter	335 948 160	297 764 000	308 553 010	-27 395 150	302 480 088
6 Salgsinntekter	-63	-235 000	-235 000	-234 937	-5 996
7 Refusjoner	-50 221 769	-8 242 000	-8 541 000	41 680 769	-31 912 845
8 Overføringsinntekter	-111 781	0	0	111 781	-144 404
Sum inntekter	-50 333 612	-8 477 000	-8 776 000	41 557 612	-32 063 245
Kapitlets nettoresultat	285 614 548	289 287 000	299 777 010	14 162 462	270 416 843

122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)

0 Lønn og sosiale utgifter	4 922 072	21 143 000	22 347 000	17 424 928	997 223
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	53 955 641	31 450 000	45 695 000	-8 260 641	81 125 834
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	619 505	0	0	-619 505	551 012
4 Overføringsutgifter	15 444 787	10 874 000	10 874 000	-4 570 787	18 160 046
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	85 095 186	0	14 200 000	-70 895 186	64 838 104
Sum utgifter	160 037 191	63 467 000	93 116 000	-66 921 191	165 672 219
7 Refusjoner	-25 139 637	-1 236 000	-15 436 000	9 703 637	-40 070 749
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-71 053 734	0	0	71 053 734	-38 801 208
Sum inntekter	-96 193 371	-1 236 000	-15 436 000	80 757 371	-78 871 957
Kapitlets nettoresultat	63 843 820	62 231 000	77 680 000	13 836 180	86 800 262

123 Holmenkollen nasjonalanlegg (FIN)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	13 770 000	13 770 000	-6 972
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	1 880
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	-2 238 681	0	0	2 238 681	2 387 687

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Sum utgifter	-2 238 681	0	13 770 000	16 008 681	2 382 595
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	38 991
7 Refusjoner	2 238 681	0	0	-2 238 681	-2 389 567
Sum inntekter	2 238 681	0	0	-2 238 681	-2 350 576
Kapitlets nettoresultat	0	0	13 770 000	13 770 000	32 019

124 Forsikringer (FIN)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	132 329 140	141 100 000	181 100 000	48 770 860	131 928 898
4 Overføringsutgifter	35 650 621	0	0	-35 650 621	17 638 207
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	36 300 000	36 300 000	36 300 000	0	0
Sum utgifter	204 279 761	177 400 000	217 400 000	13 120 239	149 567 105
6 Salgsinntekter	-65 138 113	0	0	65 138 113	0
7 Refusjoner	-39 995 235	-166 400 000	-166 400 000	-126 404 765	-135 577 210
8 Overføringsinntekter	-46 903 471	0	0	46 903 471	-20 426 414
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-76 300 000	-36 300 000	-76 300 000	0	-1 885 000
Sum inntekter	-228 336 819	-202 700 000	-242 700 000	-14 363 181	-157 888 624
Kapitlets nettoresultat	-24 057 058	-25 300 000	-25 300 000	-1 242 942	-8 321 519

125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)

0 Lønn og sosiale utgifter	178 794 579	183 586 000	183 229 000	4 434 421	172 760 553
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	447 975 403	329 647 000	402 777 000	-45 198 403	449 993 045
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 521 556	3 072 000	3 072 000	1 550 444	1 488 550
4 Overføringsutgifter	88 907 042	12 574 000	12 574 000	-76 333 042	95 234 922
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	73 775 988	0	3 760 000	-70 015 988	67 139 451
Sum utgifter	790 974 568	528 879 000	605 412 000	-185 562 568	786 616 521
6 Salgsinntekter	-2 350 128	-52 000	-52 000	2 298 128	-5 947 288
7 Refusjoner	-573 571 761	-390 834 000	-398 594 000	174 977 761	-586 542 272
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-63 742 441	0	0	63 742 441	-51 045 607
Sum inntekter	-639 664 330	-390 886 000	-398 646 000	241 018 330	-643 535 167
Kapitlets nettoresultat	151 310 238	137 993 000	206 766 000	55 455 762	143 081 355

126 Div.avs.og tidsb.tiltak under byrådsavd. (BLK)

0 Lønn og sosiale utgifter	28 825 959	14 041 000	12 449 000	-16 376 959	30 413 681
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	34 894 477	29 771 000	55 312 000	20 417 523	46 736 295
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	9 027 370	7 835 000	7 835 000	-1 192 370	7 564 276
4 Overføringsutgifter	12 005 200	581 000	81 000	-11 924 200	13 394 055
Sum utgifter	84 753 006	52 228 000	75 677 000	-9 076 006	98 108 307
7 Refusjoner	-38 319 453	-3 500 000	-9 344 000	28 975 453	-40 479 875
8 Overføringsinntekter	-4 099 672	0	0	4 099 672	-4 876 303
Sum inntekter	-42 419 124	-3 500 000	-9 344 000	33 075 124	-45 356 179
Kapitlets nettoresultat	42 333 881	48 728 000	66 333 000	23 999 119	52 752 129

130 Kemnerkontoret (FIN)

0 Lønn og sosiale utgifter	193 938 101	197 941 000	197 357 051	3 418 950	187 047 918
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	74 982 562	83 529 000	85 375 716	10 393 154	68 577 917
4 Overføringsutgifter	13 903 433	0	15 000 000	1 096 567	13 084 616

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 266 055	0	898 000	-1 368 055	3 301 388
Sum utgifter	285 090 152	281 470 000	298 630 767	13 540 616	272 011 838
6 Salgsinntekter	-34 310 374	-38 574 000	-36 764 000	-2 453 626	-37 904 240
7 Refusjoner	-44 980 776	-37 255 000	-44 933 767	47 009	-37 991 048
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-992 279	0	0	992 279	-47 250
Sum inntekter	-80 283 430	-75 829 000	-81 697 767	-1 414 337	-75 942 537
Kapitlets nettoresultat	204 806 722	205 641 000	216 933 000	12 126 278	196 069 301

140 Kommuneadvokaten (BLK)

0 Lønn og sosiale utgifter	29 520 982	30 795 000	30 677 000	1 156 018	24 990 988
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 448 557	5 604 000	6 244 000	-204 557	5 638 635
4 Overføringsutgifter	1 110 650	912 000	912 000	-198 650	980 681
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	97 833	0	0	-97 833	130 735
Sum utgifter	37 178 022	37 311 000	37 833 000	654 978	31 741 038
6 Salgsinntekter	-3 011 705	-2 818 000	-2 818 000	193 705	-1 113 688
7 Refusjoner	-7 590 146	-5 463 000	-5 463 000	2 127 146	-7 011 403
8 Overføringsinntekter	-18 300	0	0	18 300	-31 885
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-97 833	0	0	97 833	-130 735
Sum inntekter	-10 717 984	-8 281 000	-8 281 000	2 436 984	-8 287 711
Kapitlets nettoresultat	26 460 038	29 030 000	29 552 000	3 091 962	23 453 327

150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)

0 Lønn og sosiale utgifter	45 219 292	46 315 000	43 532 661	-1 686 631	37 244 974
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	33 740 764	31 337 000	31 418 936	-2 321 828	31 901 684
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	12 740
4 Overføringsutgifter	6 025 185	3 700 000	6 353 986	328 801	5 268 457
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 333 096	0	1 900 000	-6 433 096	5 149 731
Sum utgifter	93 318 338	81 352 000	83 205 583	-10 112 755	79 577 586
6 Salgsinntekter	-2 153 718	-3 733 000	-2 237 000	-83 282	-3 245 581
7 Refusjoner	-28 665 313	-18 391 000	-20 796 584	7 868 729	-24 909 364
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 878 720	0	0	2 878 720	-2 620 723
Sum inntekter	-33 697 751	-22 124 000	-23 033 584	10 664 167	-30 775 667
Kapitlets nettoresultat	59 620 587	59 228 000	60 171 999	551 412	48 801 919

173 Undervisningsbygg Oslo KF - overføring (KON)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	0
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	1 100 000
Sum utgifter	0	0	0	0	1 100 000
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	1 100 000

175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (KON)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	0
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	500 000
Sum utgifter	0	0	0	0	500 000
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	500 000

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
176 Karea Oslo KF - overføring (EST)					
4 Overføringsutgifter	16 934 000	16 934 000	16 934 000	0	16 377 000
Sum utgifter	16 934 000	16 934 000	16 934 000	0	16 377 000
Kapitlets nettoresultat	16 934 000	16 934 000	16 934 000	0	16 377 000
181 Overformynderiet (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	6 959 088	9 003 000	8 950 000	1 990 912	11 528 447
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 065 771	3 258 000	6 197 000	1 131 229	2 967 468
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 194 836	1 228 000	1 228 000	33 164	1 043 305
4 Overføringsutgifter	1 079 797	582 000	582 000	-497 797	549 627
Sum utgifter	14 299 492	14 071 000	16 957 000	2 657 508	16 088 846
6 Salgsinntekter	-3 481 472	-8 604 000	-8 604 000	-5 122 528	-8 066 708
7 Refusjoner	-1 506 464	-714 000	-714 000	792 464	-684 018
8 Overføringsinntekter	-3 400	0	0	3 400	-6 974
Sum inntekter	-4 991 336	-9 318 000	-9 318 000	-4 326 664	-8 757 700
Kapitlets nettoresultat	9 308 156	4 753 000	7 639 000	-1 669 156	7 331 147
184 Beredskapssetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	6 423 861	7 003 000	5 981 000	-442 861	5 095 694
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 663 609	1 106 000	2 153 000	-510 609	1 619 949
4 Overføringsutgifter	392 298	0	0	-392 298	185 705
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 051 564	0	0	-1 051 564	914 348
Sum utgifter	10 531 331	8 109 000	8 134 000	-2 397 331	7 815 697
6 Salgsinntekter	-5 941 454	-6 027 000	-6 027 000	-85 546	-5 921 435
7 Refusjoner	-1 818 586	0	0	1 818 586	-554 685
8 Overføringsinntekter	-468 341	0	0	468 341	-411 023
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-850 790	0	0	850 790	-840 224
Sum inntekter	-9 079 171	-6 027 000	-6 027 000	3 052 171	-7 727 367
Kapitlets nettoresultat	1 452 160	2 082 000	2 107 000	654 840	88 330
185 Forskjellige utbedringstiltak (KON)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	1 600 000	1 600 000	0
Sum utgifter	0	0	1 600 000	1 600 000	0
7 Refusjoner	0	0	-1 600 000	-1 600 000	0
Sum inntekter	0	0	-1 600 000	-1 600 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
191 Tilf. utg. etter byrådets bestemmelse (BLK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	200 000	0	0	-200 000	0
4 Overføringsutgifter	2 884 000	3 500 000	3 500 000	616 000	3 030 000
Sum utgifter	3 084 000	3 500 000	3 500 000	416 000	3 030 000
7 Refusjoner	-358 180	0	0	358 180	0
Sum inntekter	-358 180	0	0	358 180	0
Kapitlets nettoresultat	2 725 820	3 500 000	3 500 000	774 180	3 030 000

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	253 291 212	44 015 000	44 015 000	-209 276 212	292 582 876
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	60 825 538	85 800 000	275 300 000	214 474 462	49 461 035
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-50 301 888	5 000 000	5 000 000	55 301 888	3 843 275
4 Overføringsutgifter	-41 169 478	0	0	41 169 478	12 936 290
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	777	0	0	-777	0
Sum utgifter	222 646 162	134 815 000	324 315 000	101 668 838	358 823 476
6 Salgsinntekter	-188 396 851	-4 000 000	-4 000 000	184 396 851	-259 197 825
7 Refusjoner	193 368 249	-199 538 000	0	-193 368 249	117 492 962
8 Overføringsinntekter	93 989 963	0	0	-93 989 963	77 153 917
Sum inntekter	98 961 361	-203 538 000	-4 000 000	-102 961 361	-64 550 946
Kapitlets nettoresultat	321 607 522	-68 723 000	320 315 000	-1 292 522	294 272 530
200 Utdanningsetaten (KOU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	205 480 824	226 488 000	210 584 000	5 103 176	169 060 020
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	124 741 420	68 416 000	129 844 000	5 102 580	110 535 301
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	97 746 633	82 359 000	37 821 000	-59 925 633	163 048 413
4 Overføringsutgifter	56 686 537	0	0	-56 686 537	51 935 890
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	59 807 448	0	48 998 000	-10 809 448	55 275 122
Sum utgifter	544 462 862	377 263 000	427 247 000	-117 215 862	549 854 746
6 Salgsinntekter	-1 197 299	-2 226 000	-47 000	1 150 299	-941 831
7 Refusjoner	-173 492 159	-66 779 000	-115 517 000	57 975 159	-221 933 843
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-51 419 704	0	0	51 419 704	-53 104 948
Sum inntekter	-226 109 163	-69 005 000	-115 564 000	110 545 163	-275 980 622
Kapitlets nettoresultat	318 353 699	308 258 000	311 683 000	-6 670 699	273 874 123
203 Pedagogisk-psykologisk tjeneste (KOU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	131 146 517	134 464 000	131 883 000	736 483	122 495 127
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	23 055 854	18 950 000	22 000 000	-1 055 854	20 958 178
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	1 396
4 Overføringsutgifter	3 826 322	3 191 000	200 000	-3 626 322	3 469 104
Sum utgifter	158 028 693	156 605 000	154 083 000	-3 945 693	146 923 805
6 Salgsinntekter	-94 284	-220 000	0	94 284	-15 840
7 Refusjoner	-13 215 599	-12 177 000	-5 600 000	7 615 599	-12 014 538
8 Overføringsinntekter	-10 000	0	0	10 000	0
Sum inntekter	-13 319 883	-12 397 000	-5 600 000	7 719 883	-12 030 378
Kapitlets nettoresultat	144 708 811	144 208 000	148 483 000	3 774 189	134 893 427
210 Grunnskolen (KOU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	4 041 531 794	4 115 537 000	4 014 596 000	-26 935 794	3 834 966 551
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	726 158 435	528 942 000	755 997 000	29 838 565	630 091 916
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 682 685 975	1 721 678 000	1 677 568 000	-5 117 975	1 659 993 579
4 Overføringsutgifter	276 134 722	151 993 000	226 175 000	-49 959 722	294 750 193
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	638 000	0	638 000	0	0
Sum utgifter	6 727 148 926	6 518 150 000	6 674 974 000	-52 174 926	6 419 802 239

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
6 Salgsinntekter	-16 097 770	-14 983 000	-12 495 000	3 602 770	-15 460 232
7 Refusjoner	-510 672 804	-296 462 000	-315 008 000	195 664 804	-469 582 222
8 Overføringsinntekter	-4 156 502	-3 957 000	-2 419 000	1 737 502	-6 047 462
Sum inntekter	-530 927 077	-315 402 000	-329 922 000	201 005 077	-491 089 916
Kapitlets nettoresultat	6 196 221 849	6 202 748 000	6 345 052 000	148 830 151	5 928 712 322

211 Aktivitetsskolen (Skolefritidsordningen) (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	540 060 580	508 241 000	531 543 000	-8 517 580	491 487 668
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	61 991 498	57 297 000	70 081 000	8 089 502	56 641 746
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	5 962 850	4 608 000	5 500 000	-462 850	6 051 194
4 Overføringsutgifter	8 777 119	8 315 000	170 000	-8 607 119	7 280 847
Sum utgifter	616 792 048	578 461 000	607 294 000	-9 498 048	561 461 455
6 Salgsinntekter	-394 555 216	-363 239 000	-387 602 000	6 953 216	-363 933 144
7 Refusjoner	-63 298 304	-53 674 000	-39 290 000	24 008 304	-53 379 703
8 Overføringsinntekter	-259 769	0	-241 000	18 769	-156 881
Sum inntekter	-458 113 289	-416 913 000	-427 133 000	30 980 289	-417 469 728
Kapitlets nettoresultat	158 678 759	161 548 000	180 161 000	21 482 241	143 991 727

230 Videregående skoler (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	1 456 477 677	1 446 670 000	1 421 153 000	-35 324 677	1 377 389 876
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	304 262 201	281 521 000	333 381 000	29 118 799	270 319 741
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	534 998 653	624 766 000	543 166 000	8 167 347	494 001 989
4 Overføringsutgifter	176 737 849	120 104 000	164 990 000	-11 747 849	182 764 440
Sum utgifter	2 472 476 380	2 473 061 000	2 462 690 000	-9 786 380	2 324 476 046
6 Salgsinntekter	-37 004 197	-27 834 000	-33 340 000	3 664 197	-31 756 466
7 Refusjoner	-190 856 498	-130 822 000	-96 923 000	93 933 498	-164 663 620
8 Overføringsinntekter	-1 397 423	0	-1 580 000	-182 577	-6 063 786
Sum inntekter	-229 258 118	-158 656 000	-131 843 000	97 415 118	-202 483 872
Kapitlets nettoresultat	2 243 218 261	2 314 405 000	2 330 847 000	87 628 739	2 121 992 174

231 Fagopplæring (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	10 053 948	9 970 000	8 912 000	-1 141 948	8 229 642
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 609 258	9 232 000	19 605 000	3 995 743	15 012 039
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	137 829 118	146 290 000	140 144 000	2 314 882	128 061 637
4 Overføringsutgifter	546 207	0	520 000	-26 207	757 828
Sum utgifter	164 038 531	165 492 000	169 181 000	5 142 469	152 061 146
6 Salgsinntekter	-484 438	-393 000	-400 000	84 438	-394 538
7 Refusjoner	-69 320 552	-77 984 000	-73 810 000	-4 489 448	-67 400 685
8 Overføringsinntekter	-3 784 608	0	-670 000	3 114 608	-638 157
Sum inntekter	-73 589 598	-78 377 000	-74 880 000	-1 290 402	-68 433 380
Kapitlets nettoresultat	90 448 933	87 115 000	94 301 000	3 852 067	83 627 766

250 Fagskolen (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	26 489 980	24 322 000	25 693 000	-796 980	24 983 896
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 681 507	5 805 000	8 751 000	4 069 493	5 433 652
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 492 825	0	2 500 000	1 007 175	1 600 165

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
4 Overføringsutgifter	-1 814 582	0	88 000	1 902 582	2 929 998
Sum utgifter	30 849 731	30 127 000	37 032 000	6 182 269	34 947 711
6 Salgsinntekter	-43 600	0	0	43 600	-1 193 840
7 Refusjoner	-1 313 988	0	-636 000	677 988	-1 570 945
8 Overføringsinntekter	-2 317 500	0	-5 068 000	-2 750 500	-5 068 000
Sum inntekter	-3 675 088	0	-5 704 000	-2 028 912	-7 832 785
Kapitlets nettoresultat	27 174 643	30 127 000	31 328 000	4 153 357	27 114 926

260 Spesialundervisning i egne grunnskoler (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	250 876 231	265 281 000	253 270 000	2 393 770	247 465 994
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	63 273 331	60 165 000	70 665 000	7 391 669	56 915 402
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	50 770 334	50 960 000	50 598 000	-172 334	50 242 037
4 Overføringsutgifter	17 196 528	6 268 000	10 057 000	-7 139 528	15 545 899
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	478 000	0	478 000	0	0
Sum utgifter	382 594 424	382 674 000	385 068 000	2 473 576	370 169 332
6 Salgsinntekter	-3 130 664	-2 369 000	-2 779 000	351 664	-3 447 711
7 Refusjoner	-34 675 632	-25 351 000	-19 868 000	14 807 632	-32 940 422
8 Overføringsinntekter	-1 578 997	0	-794 000	784 997	-1 028 958
Sum inntekter	-39 385 293	-27 720 000	-23 441 000	15 944 293	-37 417 091
Kapitlets nettoresultat	343 209 132	354 954 000	361 627 000	18 417 868	332 752 241

261 Spesialundervisn. i egne videreg. skoler (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	48 404 713	50 643 000	49 402 000	997 287	48 095 927
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 005 175	6 927 000	9 108 000	2 102 825	7 625 660
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	977 027	480 000	1 347 000	369 973	0
4 Overføringsutgifter	1 346 764	630 000	264 000	-1 082 764	1 417 442
Sum utgifter	57 733 679	58 680 000	60 121 000	2 387 321	57 139 028
6 Salgsinntekter	-34 000	-111 000	-171 000	-137 000	-149 600
7 Refusjoner	-3 389 521	-3 856 000	-1 474 000	1 915 521	-3 316 968
8 Overføringsinntekter	-57 213	0	-60 000	-2 788	-56 851
Sum inntekter	-3 480 733	-3 967 000	-1 705 000	1 775 733	-3 523 419
Kapitlets nettoresultat	54 252 946	54 713 000	58 416 000	4 163 054	53 615 609

271 Byomfattende barnehageoppgaver (KOU)

4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	7 849
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	24 168 010	0	840 000	-23 328 010	24 561 563
Sum utgifter	24 168 010	0	840 000	-23 328 010	24 569 412
7 Refusjoner	-1 251 357	0	-840 000	411 357	-3 288 349
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-22 916 652	0	0	22 916 652	-21 281 063
Sum inntekter	-24 168 010	0	-840 000	23 328 010	-24 569 412
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0

290 Oslo musikk- og kulturskole (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	66 866 536	61 366 000	72 542 000	5 675 464	60 140 040
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 407 951	12 014 000	12 902 000	494 049	13 319 920

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	484 693	554 000	470 000	-14 693	464 493
4 Overføringsutgifter	1 273 757	1 235 000	0	-1 273 757	1 186 021
Sum utgifter	81 032 937	75 169 000	85 914 000	4 881 063	75 110 474
6 Salgsinntekter	-20 898 822	-18 466 000	-20 314 000	584 822	-18 767 393
7 Refusjoner	-10 032 307	-4 844 000	-5 524 000	4 508 307	-12 625 928
8 Overføringsinntekter	-89 920	0	0	89 920	-363 806
Sum inntekter	-31 021 049	-23 310 000	-25 838 000	5 183 049	-31 757 127
Kapitlets nettoresultat	50 011 888	51 859 000	60 076 000	10 064 112	43 353 346

294 Voksenopplæring (KOU)

0 Lønn og sosiale utgifter	465 450 585	506 516 000	462 932 000	-2 518 585	439 057 818
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	138 840 042	67 425 000	151 539 000	12 698 958	139 185 175
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	50 860 227	71 021 000	51 907 000	1 046 773	44 966 000
4 Overføringsutgifter	45 155 247	26 601 000	26 348 000	-18 807 247	38 362 918
Sum utgifter	700 306 101	671 563 000	692 726 000	-7 580 101	661 571 911
6 Salgsinntekter	-57 483 583	-45 599 000	-56 203 000	1 280 583	-50 375 572
7 Refusjoner	-334 328 206	-279 180 000	-288 234 000	46 094 206	-353 463 487
8 Overføringsinntekter	-192 482	0	-90 000	102 482	-332 219
Sum inntekter	-392 004 271	-324 779 000	-344 527 000	47 477 271	-404 171 278
Kapitlets nettoresultat	308 301 830	346 784 000	348 199 000	39 897 170	257 400 633

304 Bydelene - avsetninger eldre (EST)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	11 201 112	52 245 000	57 848 000	46 646 888	21 504 690
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	560 000
4 Overføringsutgifter	315 394	0	0	-315 394	66 592
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 459 127	0	0	-1 459 127	0
Sum utgifter	12 975 633	52 245 000	57 848 000	44 872 367	22 131 282
7 Refusjoner	-7 695 293	0	0	7 695 293	-6 532 875
8 Overføringsinntekter	-23 459 327	-33 000 000	-27 000 000	-3 540 673	-350 000
Sum inntekter	-31 154 620	-33 000 000	-27 000 000	4 154 620	-6 882 875
Kapitlets nettoresultat	-18 178 987	19 245 000	30 848 000	49 026 987	15 248 407

305 Bydelene - etablering av nye barnehager (KOU)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	-331 650	64 454 000	29 770 000	30 101 650	721 000
Sum utgifter	-331 650	64 454 000	29 770 000	30 101 650	721 000
7 Refusjoner	331 650	0	0	-331 650	-331 650
Sum inntekter	331 650	0	0	-331 650	-331 650
Kapitlets nettoresultat	0	64 454 000	29 770 000	29 770 000	389 350

306 Bydelene - diverse barnehagetiltak (KOU)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	33 204 783	115 199 000	97 489 000	64 284 217	19 342 112
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-320 895	0	0	320 895	6 393 186
4 Overføringsutgifter	19 308 241	0	0	-19 308 241	35 573 044
Sum utgifter	52 192 129	115 199 000	97 489 000	45 296 871	61 308 342
6 Salgsinntekter	0	-29 000 000	-29 000 000	-29 000 000	0
7 Refusjoner	1 742 024	0	0	-1 742 024	6 488 656

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
8 Overføringsinntekter	-133 095 963	0	-90 664 000	42 431 963	-149 599 887
Sum inntekter	-131 353 939	-29 000 000	-119 664 000	11 689 939	-143 111 231
Kapitlets nettoresultat	-79 161 810	86 199 000	-22 175 000	56 986 810	-81 802 889

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

0 Lønn og sosiale utgifter	719 704	0	0	-719 704	1 212 163
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	42 427 404	211 873 000	76 587 000	34 159 596	62 525 051
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3 509 123	0	0	-3 509 123	4 790 327
4 Overføringsutgifter	3 097 522	13 520 000	3 370 000	272 478	8 340 411
Sum utgifter	49 753 753	225 393 000	79 957 000	30 203 247	76 867 952
7 Refusjoner	-46 910 268	0	0	46 910 268	-46 783 901
8 Overføringsinntekter	-93 981 051	-66 685 000	-115 166 000	-21 184 949	-28 080 224
Sum inntekter	-140 891 319	-66 685 000	-115 166 000	25 725 319	-74 864 125
Kapitlets nettoresultat	-91 137 566	158 708 000	-35 209 000	55 928 566	2 003 827

313 Sykehjemsetaten (EST)

0 Lønn og sosiale utgifter	2 407 947 156	2 518 718 000	2 383 434 662	-24 512 494	2 389 148 861
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	473 848 932	414 449 000	538 303 397	64 454 465	458 644 193
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 786 559 119	1 728 081 000	1 788 387 083	1 827 964	1 667 141 597
4 Overføringsutgifter	88 900 824	24 608 000	69 247 410	-19 653 414	63 991 439
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	31 668 787	0	4 800 000	-26 868 787	29 249 914
Sum utgifter	4 788 924 819	4 685 856 000	4 784 172 552	-4 752 267	4 608 176 006
6 Salgsinntekter	-16 823 894	-87 007 000	-6 952 335	9 871 559	-17 023 678
7 Refusjoner	-3 655 985 429	-3 499 064 000	-3 574 862 218	81 123 211	-3 565 398 545
8 Overføringsinntekter	-16 070 695	-2 927 000	-1 376 000	14 694 695	-18 110 491
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-27 894 889	0	0	27 894 889	-28 187 740
Sum inntekter	-3 716 774 906	-3 588 998 000	-3 583 190 553	133 584 353	-3 628 720 454
Kapitlets nettoresultat	1 072 149 913	1 096 858 000	1 200 981 999	128 832 086	979 455 552

314 Helseetaten (EST)

0 Lønn og sosiale utgifter	501 680 319	415 201 001	494 887 421	-6 792 898	446 555 250
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	195 622 391	95 093 000	236 832 868	41 210 477	161 702 383
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	348 266 710	361 750 000	346 209 000	-2 057 710	332 196 056
4 Overføringsutgifter	85 386 375	26 580 000	49 938 000	-35 448 375	63 673 416
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	15 541 171	0	2 679 000	-12 862 171	20 911 485
Sum utgifter	1 146 496 966	898 624 001	1 130 546 290	-15 950 677	1 025 038 590
6 Salgsinntekter	-61 043 988	-74 202 000	-65 646 000	-4 602 012	-59 953 709
7 Refusjoner	-288 194 382	-109 465 002	-218 072 281	70 122 101	-255 356 542
8 Overføringsinntekter	-309 062	0	0	309 062	-10 500
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-12 369 317	0	0	12 369 317	-19 437 522
Sum inntekter	-361 916 750	-183 667 002	-283 718 281	78 198 469	-334 758 273
Kapitlets nettoresultat	784 580 217	714 956 999	846 828 008	62 247 792	690 280 317

315 Velferdsetaten (EST)

0 Lønn og sosiale utgifter	635 068 922	595 542 000	639 153 199	4 084 277	590 927 324
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	162 805 144	139 895 000	183 845 001	21 039 857	169 290 987

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	437 583 731	189 486 000	440 959 000	3 375 269	400 958 617
4 Overføringsutgifter	201 864 683	157 504 000	171 841 500	-30 023 183	216 474 080
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 719 078	0	3 133 858	-585 220	1 380 406
Sum utgifter	1 441 041 558	1 082 427 000	1 438 932 558	-2 109 000	1 379 031 414
6 Salgsinntekter	-126 968 079	-120 565 000	-127 808 595	-840 517	-127 714 701
7 Refusjoner	-516 731 476	-204 640 000	-502 945 835	13 785 641	-530 126 328
8 Overføringsinntekter	-32 401 063	-16 883 000	-8 074 270	24 326 793	-40 529 420
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-933 858	0	-933 858	0	-933 368
Sum inntekter	-677 034 475	-342 088 000	-639 762 558	37 271 917	-699 303 817
Kapitlets nettoresultat	764 007 083	740 339 000	799 170 000	35 162 917	679 727 597
333 Samhandlingsreformen - medfinansiering (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	594 343 000	637 808 000	637 808 000	0
4 Overføringsutgifter	597 822 102	0	0	-597 822 102	590 535 000
Sum utgifter	597 822 102	594 343 000	637 808 000	39 985 898	590 535 000
7 Refusjoner	-7 479 469	0	0	7 479 469	0
Sum inntekter	-7 479 469	0	0	7 479 469	0
Kapitlets nettoresultat	590 342 633	594 343 000	637 808 000	47 465 367	590 535 000
350 Trygdeordninger (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 482	200 000	200 000	184 518	242 160
4 Overføringsutgifter	7 257 035	5 835 000	5 523 000	-1 734 035	9 516 286
Sum utgifter	7 272 517	6 035 000	5 723 000	-1 549 517	9 758 446
7 Refusjoner	-2 463	0	0	2 463	-351
Sum inntekter	-2 463	0	0	2 463	-351
Kapitlets nettoresultat	7 270 055	6 035 000	5 723 000	-1 547 055	9 758 095
354 Enhet for mangfold og integrering (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	6 059 679	5 010 000	4 987 001	-1 072 678	5 536 772
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 183 111	2 118 000	3 452 000	268 889	3 465 606
4 Overføringsutgifter	9 490 402	10 460 000	9 046 605	-443 797	8 705 078
Sum utgifter	18 733 192	17 588 000	17 485 606	-1 247 586	17 707 456
6 Salgsinntekter	-472 844	0	0	472 844	-316 747
7 Refusjoner	-795 555	-226 000	-226 000	569 555	-507 281
8 Overføringsinntekter	-4 376 605	-5 090 000	-4 376 605	0	-4 075 628
Sum inntekter	-5 645 004	-5 316 000	-4 602 605	1 042 399	-4 899 655
Kapitlets nettoresultat	13 088 188	12 272 000	12 883 001	-205 187	12 807 800
360 Barne- og familieetaten - barnevern (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	423 663 797	482 518 000	415 175 189	-8 488 607	410 543 907
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	76 675 574	47 499 000	106 663 333	29 987 759	79 189 336
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	25 399 934	41 787 000	34 322 166	8 922 232	17 552 794
4 Overføringsutgifter	10 512 148	9 612 000	11 904 849	1 392 702	11 697 338
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 583 839	0	1 161 600	-422 239	561 273
Sum utgifter	537 835 292	581 416 000	569 227 138	31 391 846	519 544 649

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
6 Salgsinntekter	-7 168 216	-533 000	-1 074 226	6 093 989	-5 594 139
7 Refusjoner	-346 445 666	-404 193 000	-346 724 914	-279 248	-344 922 439
8 Overføringsinntekter	-530 947	0	0	530 947	-739 008
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-882 239	0	0	882 239	-481 516
Sum inntekter	-355 027 068	-404 726 000	-347 799 140	7 227 928	-351 737 102
Kapitlets nettoresultat	182 808 224	176 690 000	221 427 998	38 619 774	167 807 547

362 Kriminalitetsforebygging blant ungdom (EST)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	5 884 000	9 688 000	9 688 000	0
4 Overføringsutgifter	9 065 000	1 800 000	31 000	-9 034 000	7 510 000
Sum utgifter	9 065 000	7 684 000	9 719 000	654 000	7 510 000
7 Refusjoner	0	0	0	0	-90 000
8 Overføringsinntekter	-8 580 000	0	-8 580 000	0	-8 390 000
Sum inntekter	-8 580 000	0	-8 580 000	0	-8 480 000
Kapitlets nettoresultat	485 000	7 684 000	1 139 000	654 000	-970 000

372 Byomfattende tiltak - avsetninger eldre (EST)

0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	20 484 114	4 012 000	35 596 000	15 111 886	3 360 624
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	6 622 148
4 Overføringsutgifter	5 821 382	4 386 000	4 386 000	-1 435 382	785 866
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 822 470	0	0	-3 822 470	3 553 575
Sum utgifter	30 127 966	8 398 000	39 982 000	9 854 034	14 322 213
7 Refusjoner	-1 999 916	0	0	1 999 916	-1 822 938
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 316 503	0	0	3 316 503	-3 316 503
Sum inntekter	-5 316 419	0	0	5 316 419	-5 139 441
Kapitlets nettoresultat	24 811 547	8 398 000	39 982 000	15 170 453	9 182 772

373 Byomfattende tiltak - avsetn. helse og sos. tjenest (EST)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 204 538	13 378 000	14 001 000	10 796 462	8 117 222
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	1 990 736
4 Overføringsutgifter	422 538	0	0	-422 538	1 200 137
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	3 627 076	13 378 000	14 001 000	10 373 924	11 308 096
7 Refusjoner	-922 538	0	0	922 538	-4 223 912
Sum inntekter	-922 538	0	0	922 538	-4 223 912
Kapitlets nettoresultat	2 704 538	13 378 000	14 001 000	11 296 462	7 084 184

374 Prosjekteringsmidler (EST)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	891 591	5 000 000	2 639 000	1 747 410	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	970 139	0	0	-970 139	0
4 Overføringsutgifter	179 704	0	0	-179 704	0
Sum utgifter	2 041 433	5 000 000	2 639 000	597 567	0
7 Refusjoner	-181 322	0	0	181 322	0
Sum inntekter	-181 322	0	0	181 322	0
Kapitlets nettoresultat	1 860 111	5 000 000	2 639 000	778 889	0

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EST)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 761 943	0	0	-1 761 943	2 125 372
Sum utgifter	1 761 943	0	0	-1 761 943	2 125 372
7 Refusjoner	-3 006	0	0	3 006	-743 545
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 758 938	0	0	1 758 938	-1 381 827
Sum inntekter	-1 761 943	0	0	1 761 943	-2 125 372
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
384 Bydelenes hjelpemiddeltjeneste (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	20 552 649	16 929 000	19 414 000	-1 138 649	23 695 229
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 074 623	4 364 000	4 009 000	-1 065 623	11 492 342
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 419	0	0	-1 419	358 365
4 Overføringsutgifter	775 880	0	0	-775 880	959 801
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	317 436	0	0	-317 436	317 436
Sum utgifter	26 722 006	21 293 000	23 423 000	-3 299 006	36 823 173
6 Salgsinntekter	-94 550	0	0	94 550	-15 140
7 Refusjoner	-3 126 128	0	-1 539 000	1 587 128	-14 859 541
8 Overføringsinntekter	0	0	-978 000	-978 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-317 436	0	0	317 436	-317 436
Sum inntekter	-3 538 114	0	-2 517 000	1 021 114	-15 192 118
Kapitlets nettoresultat	23 183 892	21 293 000	20 906 000	-2 277 892	21 631 056
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	100 780 383	94 752 000	104 553 893	3 773 510	93 146 390
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	100 021 801	60 161 000	107 095 239	7 073 438	113 147 069
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	281 975	0	0	-281 975	1 265 368
4 Overføringsutgifter	14 274 441	12 308 000	5 794 000	-8 480 441	14 533 310
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	21 766 560	0	6 800 000	-14 966 560	22 697 542
Sum utgifter	237 125 160	167 221 000	224 243 132	-12 882 028	244 789 679
6 Salgsinntekter	-142 244 198	-120 896 000	-138 120 135	4 124 063	-147 753 899
7 Refusjoner	-76 658 260	-48 687 000	-67 946 997	8 711 263	-69 425 853
8 Overføringsinntekter	-4 351 762	-1 267 000	0	4 351 762	-7 835 798
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-15 028 377	0	0	15 028 377	-13 659 948
Sum inntekter	-238 282 597	-170 850 000	-206 067 132	32 215 465	-238 675 497
Kapitlets nettoresultat	-1 157 437	-3 629 000	18 176 000	19 333 437	6 114 182
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	126 519
Sum utgifter	0	0	0	0	126 519
7 Refusjoner	0	0	0	0	-126 519
Sum inntekter	0	0	0	0	-126 519
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
425 Andre utbyggingsformål (BYU)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	-6 306 920	0	4 600 000	10 906 920	5 332 081
Sum utgifter	-6 306 920	0	4 600 000	10 906 920	5 332 081
7 Refusjoner	6 306 920	0	-4 600 000	-10 906 920	-5 332 081
Sum inntekter	6 306 920	0	-4 600 000	-10 906 920	-5 332 081
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
426 Tap på lånegarantier (FIN)					
4 Overføringsutgifter	25 772 546	9 000 000	26 000 000	227 454	0
Sum utgifter	25 772 546	9 000 000	26 000 000	227 454	0
Kapitlets nettoresultat	25 772 546	9 000 000	26 000 000	227 454	0
427 Tap på utlån (EST)					
4 Overføringsutgifter	19 014	3 000 000	3 000 000	2 980 986	83 748
Sum utgifter	19 014	3 000 000	3 000 000	2 980 986	83 748
Kapitlets nettoresultat	19 014	3 000 000	3 000 000	2 980 986	83 748
428 Sosiale boligvirkemidler (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	24 694	0	0	-24 694	30 861
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	265 348	0	0	-265 348	254 382
4 Overføringsutgifter	472 375 337	417 542 000	528 504 576	56 129 239	428 267 174
Sum utgifter	472 665 380	417 542 000	528 504 576	55 839 196	428 552 417
7 Refusjoner	4 719	0	0	-4 719	-9 753
8 Overføringsinntekter	-258 823 379	-223 817 000	-254 723 576	4 099 803	-259 297 540
Sum inntekter	-258 818 660	-223 817 000	-254 723 576	4 095 084	-259 307 293
Kapitlets nettoresultat	213 846 719	193 725 000	273 781 000	59 934 281	169 245 124
455 Næringsutvikling (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	850 917	92 000	142 000	-708 917	1 095 330
4 Overføringsutgifter	32 467 717	33 456 000	35 260 000	2 792 283	35 174 362
Sum utgifter	33 318 634	33 548 000	35 402 000	2 083 366	36 269 692
7 Refusjoner	-713 626	-13 000	-13 000	700 626	-775 061
8 Overføringsinntekter	-9 357 315	-9 000 000	-9 000 000	357 315	-10 500 000
Sum inntekter	-10 070 940	-9 013 000	-9 013 000	1 057 940	-11 275 061
Kapitlets nettoresultat	23 247 694	24 535 000	26 389 000	3 141 306	24 994 631
459 Næringssetaten (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	32 110 295	30 233 000	33 530 500	1 420 205	31 527 081
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	16 382 648	10 738 000	13 112 500	-3 270 148	11 763 016
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	358 301	327 000	327 000	-31 301	347 274
4 Overføringsutgifter	4 099 876	2 347 000	2 127 000	-1 972 876	3 131 988
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	685 662	0	0	-685 662	685 662
Sum utgifter	53 636 782	43 645 000	49 097 000	-4 539 782	47 455 020
6 Salgsinntekter	-19 243 511	-17 801 000	-17 751 000	1 492 511	-19 397 514
7 Refusjoner	-4 331 292	-1 579 000	-3 265 500	1 065 792	-5 249 771
8 Overføringsinntekter	-794 413	-410 000	-1 177 500	-383 087	-2 509 053

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-685 662	0	0	685 662	-685 662
Sum inntekter	-25 054 878	-19 790 000	-22 194 000	2 860 878	-27 842 000
Kapitlets nettoresultat	28 581 904	23 855 000	26 903 000	-1 678 904	19 613 020
480 Handlingsprogram Oslo indre øst (EST)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 508 966	0	0	-1 508 966	2 536 768
Sum utgifter	1 508 966	0	0	-1 508 966	2 536 768
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 508 966	0	0	1 508 966	-2 536 768
Sum inntekter	-1 508 966	0	0	1 508 966	-2 536 768
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
481 Handlingsprogram Oslo sør (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 000 000	8 000 000	0	-1 000 000	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	228 414	0	640 000	411 586	68 531
Sum utgifter	1 228 414	8 000 000	640 000	-588 414	68 531
7 Refusjoner	-1 159 883	0	-640 000	519 883	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-68 531	0	0	68 531	-68 531
Sum inntekter	-1 228 414	0	-640 000	588 414	-68 531
Kapitlets nettoresultat	0	8 000 000	0	0	0
482 Handlingsprogram Groruddalen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 294 470	0	422 000	-6 872 470	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	50 000	0	0	-50 000	0
4 Overføringsutgifter	389 678	30 000 000	7 739 000	7 349 322	0
Sum utgifter	7 734 147	30 000 000	8 161 000	426 853	0
7 Refusjoner	-420 423	0	0	420 423	0
8 Overføringsinntekter	-4 138 255	0	-751 000	3 387 255	0
Sum inntekter	-4 558 678	0	-751 000	3 807 678	0
Kapitlets nettoresultat	3 175 470	30 000 000	7 410 000	4 234 530	0
483 Områdeprogram Tøyen (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	17 553	0	9 300 000	9 282 447	0
4 Overføringsutgifter	3 967	0	0	-3 967	0
Sum utgifter	21 520	0	9 300 000	9 278 481	0
7 Refusjoner	-3 967	0	0	3 967	0
Sum inntekter	-3 967	0	0	3 967	0
Kapitlets nettoresultat	17 553	0	9 300 000	9 282 447	0
484 Områdeprogram Gamle Oslo (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	186 051	0	0	-186 051	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	34 611	0	12 500 000	12 465 389	0
4 Overføringsutgifter	8 466	0	0	-8 466	0
Sum utgifter	229 128	0	12 500 000	12 270 872	0
7 Refusjoner	-8 466	0	0	8 466	0
Sum inntekter	-8 466	0	0	8 466	0
Kapitlets nettoresultat	220 662	0	12 500 000	12 279 339	0

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
501 Kultureiendommer (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	6 347 871	7 324 000	5 889 000	-458 871	6 770 788
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	33 657 933	32 371 000	35 230 000	1 572 067	35 568 467
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 815 046	0	0	-1 815 046	1 831 746
4 Overføringsutgifter	8 226 589	11 191 000	12 316 760	4 090 171	8 153 062
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	23 308 009	0	3 165 000	-20 143 009	23 691 528
Sum utgifter	73 355 447	50 886 000	56 600 760	-16 754 687	76 015 592
6 Salgsinntekter	-20 218 078	-22 484 000	-25 415 000	-5 196 922	-18 591 166
7 Refusjoner	-17 417 625	-876 000	3 388 240	20 805 865	-24 876 755
8 Overføringsinntekter	-1 451 142	-2 258 000	-2 007 000	-555 858	-1 000 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-8 836 289	0	0	8 836 289	-7 377 259
Sum inntekter	-47 923 134	-25 618 000	-24 033 760	23 889 374	-51 845 180
Kapitlets nettoresultat	25 432 313	25 268 000	32 567 000	7 134 687	24 170 412
502 Kulturetaten (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	219 950 917	233 290 000	212 400 676	-7 550 241	209 975 987
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	106 923 230	78 495 000	121 615 324	14 692 094	122 322 160
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	26 312 311	28 245 000	19 377 000	-6 935 311	17 962 596
4 Overføringsutgifter	212 525 364	201 323 000	215 384 000	2 858 636	206 198 585
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	5 938 012	0	0	-5 938 012	6 932 020
Sum utgifter	571 649 835	541 353 000	568 777 000	-2 872 835	563 391 348
6 Salgsinntekter	-25 275 384	-35 241 000	-17 498 000	7 777 384	-18 252 194
7 Refusjoner	-53 827 258	-23 350 000	-34 613 000	19 214 258	-55 866 887
8 Overføringsinntekter	-32 854 664	-14 045 000	-14 320 000	18 534 664	-32 398 479
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 743 467	0	0	5 743 467	-4 785 333
Sum inntekter	-117 700 773	-72 636 000	-66 431 000	51 269 773	-111 302 894
Kapitlets nettoresultat	453 949 061	468 717 000	502 346 000	48 396 939	452 088 454
503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	14 600	0	0	-14 600	1 826 074
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	23 945	0	0	-23 945	9 185 936
4 Overføringsutgifter	1 656	0	0	-1 656	3 604 064
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	18 597 504	0	0	-18 597 504	7 727 535
Sum utgifter	18 637 705	0	0	-18 637 705	22 343 609
7 Refusjoner	-18 662 961	0	0	18 662 961	-11 259 045
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-82 172	0	0	82 172	-82 172
Sum inntekter	-18 745 133	0	0	18 745 133	-11 341 217
Kapitlets nettoresultat	-107 428	0	0	107 428	11 002 392
504 Munch-museet (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	48 454 748	50 269 000	45 048 046	-3 406 702	47 981 406
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	40 246 369	36 582 000	38 759 181	-1 487 188	27 964 793
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 322 033	11 385 000	10 409 287	87 254	18 570 639
4 Overføringsutgifter	114 366	0	0	-114 366	167 738
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	484 800	0	0	-484 800	0
Sum utgifter	99 622 316	98 236 000	94 216 514	-5 405 802	94 684 576

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
6 Salgsinntekter	-24 404 198	-24 260 000	-18 235 514	6 168 684	-17 615 183
7 Refusjoner	-5 034 021	0	-1 000 000	4 034 021	-3 673 629
8 Overføringsinntekter	-600 000	0	0	600 000	-540 645
Sum inntekter	-30 038 218	-24 260 000	-19 235 514	10 802 704	-21 829 457
Kapitlets nettoresultat	69 584 098	73 976 000	74 981 000	5 396 902	72 855 119

520 Byantikvaren (BYU)

0 Lønn og sosiale utgifter	22 292 872	21 169 000	22 250 000	-42 872	21 439 792
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 648 064	4 907 000	7 112 300	1 464 236	7 573 705
4 Overføringsutgifter	6 771 884	1 925 000	14 481 910	7 710 026	4 253 962
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	15 299	0	0	-15 299	15 299
Sum utgifter	34 728 119	28 001 000	43 844 210	9 116 091	33 282 757
6 Salgsinntekter	-2 183 479	-1 500 000	-2 176 000	7 479	-2 037 463
7 Refusjoner	-3 087 920	-2 277 000	-2 608 210	479 710	-4 830 524
8 Overføringsinntekter	-2 350 000	0	-2 375 000	-25 000	-3 259 510
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-15 299	0	0	15 299	-30 046
Sum inntekter	-7 636 697	-3 777 000	-7 159 210	477 487	-10 157 543
Kapitlets nettoresultat	27 091 422	24 224 000	36 685 000	9 593 578	23 125 215

542 Bymiljøetaten (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	465 250 940	462 889 000	486 941 653	21 690 714	430 148 933
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	832 607 605	772 163 000	852 164 643	19 557 038	769 838 180
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	76 507 218	67 475 000	76 773 286	266 068	77 972 814
4 Overføringsutgifter	313 983 211	151 035 000	89 386 709	-224 596 502	238 532 315
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	442 553 167	0	97 662 000	-344 891 167	476 823 917
Sum utgifter	2 130 902 140	1 453 562 000	1 602 928 291	-527 973 849	1 993 316 158
6 Salgsinntekter	-426 207 105	-485 102 000	-457 952 098	-31 744 993	-290 551 719
7 Refusjoner	-568 244 950	-429 051 000	-535 164 193	33 080 757	-583 620 077
8 Overføringsinntekter	-83 824 269	-28 523 000	-79 395 000	4 429 269	-44 837 475
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-313 674 364	0	0	313 674 364	-420 744 233
Sum inntekter	-1 391 950 688	-942 676 000	-1 072 511 291	319 439 397	-1 339 753 504
Kapitlets nettoresultat	738 951 452	510 886 000	530 417 000	-208 534 452	653 562 654

547 Oslo 2022 (KON)

0 Lønn og sosiale utgifter	12 653 108	0	15 411 715	2 758 607	4 477 689
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	75 116 890	80 000 000	80 088 285	4 971 395	39 337 627
4 Overføringsutgifter	19 756 293	0	16 147 071	-3 609 222	5 042 560
Sum utgifter	107 526 291	80 000 000	111 647 071	4 120 781	48 857 875
6 Salgsinntekter	141	0	0	-141	-1 899
7 Refusjoner	-19 133 344	0	-16 147 071	2 986 273	-4 357 356
8 Overføringsinntekter	-2 058 000	0	0	2 058 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-21 054	0	0	21 054	-18 603
Sum inntekter	-21 212 257	0	-16 147 071	5 065 186	-4 377 858
Kapitlets nettoresultat	86 314 033	80 000 000	95 500 000	9 185 967	44 480 018

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KON)					
4 Overføringsutgifter	206 329 374	205 351 000	204 616 000	-1 713 374	183 337 384
Sum utgifter	206 329 374	205 351 000	204 616 000	-1 713 374	183 337 384
Kapitlets nettoresultat	206 329 374	205 351 000	204 616 000	-1 713 374	183 337 384
590 Gravferdsetaten (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	95 344 360	103 002 000	96 546 000	1 201 640	89 834 318
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	35 185 361	19 652 000	26 501 000	-8 684 361	32 143 722
4 Overføringsutgifter	5 332 015	2 315 000	5 125 000	-207 015	4 629 594
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	11 495 279	0	10 773 000	-722 279	8 911 548
Sum utgifter	147 357 016	124 969 000	138 945 000	-8 412 016	135 519 182
6 Salgsinntekter	-72 695 510	-64 641 000	-64 641 000	8 054 510	-71 537 905
7 Refusjoner	-14 486 411	-6 804 000	-14 504 000	-17 589	-12 630 023
8 Overføringsinntekter	-3 725 198	-320 000	-3 130 000	595 198	-878 873
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 499 948	0	0	3 499 948	-3 239 183
Sum inntekter	-94 407 066	-71 765 000	-82 275 000	12 132 066	-88 285 983
Kapitlets nettoresultat	52 949 950	53 204 000	56 670 000	3 720 050	47 233 198
609 Plan- og bygningsetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	342 646 245	319 794 000	338 973 948	-3 672 297	314 522 593
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	70 262 741	9 173 000	70 571 942	309 201	56 745 075
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	25 203 724	32 407 000	25 100 376	-103 348	25 089 376
4 Overføringsutgifter	22 060 341	18 850 000	19 308 635	-2 751 706	15 200 581
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	7 526 618	0	1 000 000	-6 526 618	7 612 337
Sum utgifter	467 699 669	380 224 000	454 954 901	-12 744 768	419 169 963
6 Salgsinntekter	-205 465 688	-167 568 000	-197 418 435	8 047 253	-184 989 263
7 Refusjoner	-65 065 431	-19 557 000	-59 905 466	5 159 965	-47 480 173
8 Overføringsinntekter	-119 253	0	-150 000	-30 747	-3 210 656
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-6 256 508	0	0	6 256 508	-6 558 544
Sum inntekter	-276 906 880	-187 125 000	-257 473 901	19 432 979	-242 238 636
Kapitlets nettoresultat	190 792 789	193 099 000	197 481 000	6 688 211	176 931 327
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	294 652 721	270 261 000	308 976 494	14 323 773	267 157 748
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	290 220 917	339 512 000	287 241 102	-2 979 815	244 354 262
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	196 709 729	197 471 000	191 826 500	-4 883 229	182 974 516
4 Overføringsutgifter	10 106 701	10 899 000	4 042 500	-6 064 201	4 638 347
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	286 750 929	0	7 500 000	-279 250 929	267 267 263
Sum utgifter	1 078 440 997	818 143 000	799 586 596	-278 854 402	966 392 136
6 Salgsinntekter	-1 169 714 269	-1 155 815 000	-1 135 146 592	34 567 677	-1 070 500 299
7 Refusjoner	-32 572 304	-7 215 000	-9 327 029	23 245 275	-18 332 071
8 Overføringsinntekter	-55 790	0	0	55 790	-54 986
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-279 250 934	0	0	279 250 934	-257 208 281
Sum inntekter	-1 481 593 298	-1 163 030 000	-1 144 473 621	337 119 677	-1 346 095 638
Kapitlets nettoresultat	-403 152 300	-344 887 000	-344 887 025	58 265 275	-379 703 501

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
621 Vann- og avløpsetaten - næring m.v. (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	0
Sum utgifter	0	0	0	0	0
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0

640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	125 671 949	125 254 000	128 285 378	2 613 429	116 624 984
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	351 496 015	340 232 000	338 779 428	-12 716 587	276 920 958
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	170 342 266	171 100 000	168 351 371	-1 990 895	165 855 362
4 Overføringsutgifter	2 488 122	1 688 000	2 265 250	-222 872	1 121 602
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	13 099 614	0	0	-13 099 614	13 243 743
Sum utgifter	663 097 966	638 274 000	637 681 427	-25 416 538	573 766 649
6 Salgsinntekter	-617 884 257	-613 341 000	-612 748 427	5 135 830	-611 354 805
7 Refusjoner	-4 602 649	0	0	4 602 649	-3 190 051
8 Overføringsinntekter	-115 547	0	0	115 547	-131 722
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-13 099 614	0	0	13 099 614	-13 243 743
Sum inntekter	-635 702 068	-613 341 000	-612 748 427	22 953 641	-627 920 321
Kapitlets nettoresultat	27 395 898	24 933 000	24 933 000	-2 462 898	-54 153 672

643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	23 437 060	20 271 000	24 450 470	1 013 410	17 743 539
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	43 884 429	31 309 000	48 806 299	4 921 870	41 193 601
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	19 116 009	13 456 000	17 906 670	-1 209 339	15 492 938
4 Overføringsutgifter	144 758	14 000	14 750	-130 008	11 440
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 535 687	0	0	-2 535 687	5 210 272
Sum utgifter	89 117 944	65 050 000	91 178 189	2 060 245	79 651 789
6 Salgsinntekter	-89 028 255	-66 790 000	-88 156 396	871 860	-80 701 680
7 Refusjoner	-1 773 592	0	0	1 773 592	-441 857
8 Overføringsinntekter	-59 524	0	-1 609 793	-1 550 269	-45 782
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 535 687	0	0	2 535 687	-5 210 272
Sum inntekter	-93 397 058	-66 790 000	-89 766 189	3 630 870	-86 399 591
Kapitlets nettoresultat	-4 279 115	-1 740 000	1 412 000	5 691 115	-6 747 802

645 Energigjenvinningsetaten - husholdning (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	81 419 866	78 573 000	78 255 000	-3 164 866	69 511 307
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	116 482 826	130 905 000	130 905 000	14 422 174	102 508 276
4 Overføringsutgifter	12 005	0	0	-12 005	-348
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	63 342 302	0	62 797 000	-545 302	36 640 634
Sum utgifter	261 256 999	209 478 000	271 957 000	10 700 001	208 659 868
6 Salgsinntekter	-55 308 293	-78 852 000	-78 852 000	-23 543 707	-53 299 733
7 Refusjoner	-233 667 842	-227 628 000	-227 628 000	6 039 842	-170 335 939
8 Overføringsinntekter	-210 280	0	0	210 280	-85 280
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-63 333 351	0	-62 797 000	536 351	-36 640 587

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Sum inntekter	-352 519 766	-306 480 000	-369 277 000	-16 757 234	-260 361 539
Kapitlets nettoresultat	-91 262 767	-97 002 000	-97 320 000	-6 057 233	-51 701 671
646 Energigjenvinningsetaten - næring (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	70 102 998	42 389 000	71 002 447	899 450	62 840 115
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	120 131 584	153 056 000	115 258 553	-4 873 031	131 717 419
4 Overføringsutgifter	10 521	0	0	-10 521	-288
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	116 463 412	0	116 419 000	-44 412	113 739 115
Sum utgifter	306 708 514	195 445 000	302 680 000	-4 028 514	308 296 361
6 Salgsinntekter	-260 524 816	-291 126 000	-291 126 000	-30 601 184	-247 208 957
7 Refusjoner	-30 906 327	-42 450 000	-42 450 000	-11 543 673	-25 451 197
8 Overføringsinntekter	-203 720	0	0	203 720	-78 720
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-116 424 000	0	-116 419 000	5 000	-113 739 000
Sum inntekter	-408 058 863	-333 576 000	-449 995 000	-41 936 137	-386 477 875
Kapitlets nettoresultat	-101 350 349	-138 131 000	-147 315 000	-45 964 651	-78 181 514
650 Brann- og redningsetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	335 234 657	350 339 000	338 356 046	3 121 390	311 882 895
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	52 550 502	42 819 000	44 937 579	-7 612 923	47 549 736
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	23 071 022	21 625 000	23 465 368	394 346	21 845 730
4 Overføringsutgifter	9 544 638	167 000	230 008	-9 314 630	8 825 873
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	10 022 675	0	3 482 000	-6 540 675	7 477 950
Sum utgifter	430 423 493	414 950 000	410 471 001	-19 952 492	397 582 184
6 Salgsinntekter	-81 735 489	-73 583 000	-75 449 372	6 286 117	-67 427 719
7 Refusjoner	-20 535 905	-8 982 000	-7 489 629	13 046 276	-17 198 826
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 901 633	0	-362 000	5 539 633	-5 269 144
Sum inntekter	-108 173 026	-82 565 000	-83 301 001	24 872 026	-89 895 689
Kapitlets nettoresultat	322 250 467	332 385 000	327 170 000	4 919 533	307 686 496
711 Kjøp av transporttjenester (MOS)					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 554 048 996	1 554 049 000	1 554 316 000	267 004	1 503 437 997
4 Overføringsutgifter	-88 820 802	0	0	88 820 802	107 518 301
Sum utgifter	1 465 228 194	1 554 049 000	1 554 316 000	89 087 806	1 610 956 298
7 Refusjoner	100 405 802	0	0	-100 405 802	-100 405 801
8 Overføringsinntekter	-12 883 000	0	0	12 883 000	-8 087 500
Sum inntekter	87 522 802	0	0	-87 522 802	-108 493 301
Kapitlets nettoresultat	1 552 750 996	1 554 049 000	1 554 316 000	1 565 004	1 502 462 997
752 Andre utgifter vedr miljø og samferdsel (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 645 446	0	0	-3 645 446	4 943 622
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	1 286 000	1 286 000	1 286 000	0
4 Overføringsutgifter	1 943 502	786 000	786 000	-1 157 502	1 953 257
Sum utgifter	5 588 948	2 072 000	2 072 000	-3 516 948	6 896 880
7 Refusjoner	-3 275 934	0	0	3 275 934	-4 651 179
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-9 055
Sum inntekter	-3 275 934	0	0	3 275 934	-4 660 234
Kapitlets nettoresultat	2 313 014	2 072 000	2 072 000	-241 014	2 236 646

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
761 Sykkelprosjektet (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 606 194	0	0	-1 606 194	16 964
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 096 340	4 072 000	4 072 000	975 660	2 894 337
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	200 000	200 000	0
4 Overføringsutgifter	30 808	0	0	-30 808	90 122
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	13 919 242	0	23 400 000	9 480 758	7 720 973
Sum utgifter	18 652 583	4 072 000	27 672 000	9 019 417	10 722 397
7 Refusjoner	-13 950 050	0	-23 400 000	-9 449 950	-7 811 095
Sum inntekter	-13 950 050	0	-23 400 000	-9 449 950	-7 811 095
Kapitlets nettoresultat	4 702 534	4 072 000	4 272 000	-430 534	2 911 301
770 Enøketaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 123 943	0	2 120 000	-3 943	2 157 806
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 029 260	0	11 000 000	-1 029 260	13 435 032
4 Overføringsutgifter	36 694 606	0	37 500 000	805 394	30 323 685
Sum utgifter	50 847 809	0	50 620 000	-227 809	45 916 523
7 Refusjoner	-2 766 351	0	0	2 766 351	-3 277 200
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-12 106 501	0	0	12 106 501	-14 461 630
Sum inntekter	-14 872 852	0	0	14 872 852	-17 738 830
Kapitlets nettoresultat	35 974 957	0	50 620 000	14 645 043	28 177 693
800 Skatt på inntekt og formue (FIN)					
8 Overføringsinntekter	-24 253 335 323	-24 500 000 000	-24 500 000 000	-246 664 677	-23 416 489 313
Sum inntekter	-24 253 335 323	-24 500 000 000	-24 500 000 000	-246 664 677	-23 416 489 313
Kapitlets nettoresultat	-24 253 335 323	-24 500 000 000	-24 500 000 000	-246 664 677	-23 416 489 313
840 Rammetilskudd fra staten (FIN)					
8 Overføringsinntekter	-9 855 787 219	-9 680 000 000	-9 688 400 000	167 387 219	-9 224 836 289
Sum inntekter	-9 855 787 219	-9 680 000 000	-9 688 400 000	167 387 219	-9 224 836 289
Kapitlets nettoresultat	-9 855 787 219	-9 680 000 000	-9 688 400 000	167 387 219	-9 224 836 289
845 Øvrige generelle statstilskudd (FIN)					
4 Overføringsutgifter	56 975 529	1 710 000	1 710 000	-55 265 529	58 811 046
Sum utgifter	56 975 529	1 710 000	1 710 000	-55 265 529	58 811 046
8 Overføringsinntekter	-161 096 411	-102 622 000	-102 622 000	58 474 411	-154 563 130
Sum inntekter	-161 096 411	-102 622 000	-102 622 000	58 474 411	-154 563 130
Kapitlets nettoresultat	-104 120 882	-100 912 000	-100 912 000	3 208 882	-95 752 084
850 Generelt statstilsk. vedr. flyktn. mv. (FIN)					
4 Overføringsutgifter	1 321 775	0	0	-1 321 775	1 353 709
Sum utgifter	1 321 775	0	0	-1 321 775	1 353 709
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
8 Overføringsinntekter	-432 310 831	-375 600 000	-390 600 000	41 710 831	-466 689 521
Sum inntekter	-432 310 831	-375 600 000	-390 600 000	41 710 831	-466 689 521
Kapitlets nettoresultat	-430 989 056	-375 600 000	-390 600 000	40 389 056	-465 335 812

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
898 Overføringer fra KF mv. (FIN)					
4 Overføringsutgifter	12 000 000	0	12 000 000	0	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	20 000 000	0	0	30 705 782
Sum utgifter	12 000 000	20 000 000	12 000 000	0	30 705 782
8 Overføringsinntekter	-2 039 382 000	-2 059 189 000	-2 059 189 000	-19 807 000	-2 095 232 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-17 807 486	-5 000 000	0	17 807 486	-22 645 585
Sum inntekter	-2 057 189 486	-2 064 189 000	-2 059 189 000	-1 999 514	-2 117 877 584
Kapitlets nettoresultat	-2 045 189 486	-2 044 189 000	-2 047 189 000	-1 999 514	-2 087 171 802
900 Renter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	57 084	0	0	-57 084	347 050
4 Overføringsutgifter	13 659	0	0	-13 659	81 802 589
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	536 589 659	529 500 000	535 000 000	-1 589 659	452 202 586
Sum utgifter	536 660 401	529 500 000	535 000 000	-1 660 401	534 352 226
7 Refusjoner	-13 659	0	0	13 659	-215 153
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-452 500 379	-505 200 000	-510 600 000	-58 099 621	-488 505 925
Sum inntekter	-452 514 038	-505 200 000	-510 600 000	-58 085 962	-488 721 078
Kapitlets nettoresultat	84 146 363	24 300 000	24 400 000	-59 746 363	45 631 148
901 Utbytte fra aksjeselskaper (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 012 469 024	-1 000 000 000	-1 012 000 000	469 024	-1 069 591 039
Sum inntekter	-1 012 469 024	-1 000 000 000	-1 012 000 000	469 024	-1 069 591 039
Kapitlets nettoresultat	-1 012 469 024	-1 000 000 000	-1 012 000 000	469 024	-1 069 591 039
910 Lån (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 042 508 737	1 089 200 000	1 042 400 000	-108 737	1 032 837 843
Sum utgifter	1 042 508 737	1 089 200 000	1 042 400 000	-108 737	1 032 837 843
Kapitlets nettoresultat	1 042 508 737	1 089 200 000	1 042 400 000	-108 737	1 032 837 843
927 Betjening av videreutlån (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	220 118	0	0	-220 118	630 916
4 Overføringsutgifter	303 071	0	0	-303 071	280 123
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	159 909 063	152 700 000	152 700 000	-7 209 063	151 545 195
Sum utgifter	160 432 252	152 700 000	152 700 000	-7 732 252	152 456 233
7 Refusjoner	-303 071	0	0	303 071	-280 123
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-153 192 853	-162 800 000	-162 800 000	-9 607 147	-156 174 331
Sum inntekter	-153 495 924	-162 800 000	-162 800 000	-9 304 076	-156 454 453
Kapitlets nettoresultat	6 936 328	-10 100 000	-10 100 000	-17 036 328	-3 998 220
929 Aksjer (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 448 545	0	0	-1 448 545	0
Sum utgifter	1 448 545	0	0	-1 448 545	0
7 Refusjoner	-1 448 545	0	0	1 448 545	0
Sum inntekter	-1 448 545	0	0	1 448 545	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0

Regnskap etter bystyrets vedtak, driftsregnskapet

Beløp i kroner

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
930 Dekn/bruk tidl års regnskness mer/minforb(FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-168 547 983	0	-168 548 000	-17	-413 901 617
Sum inntekter	-168 547 983	0	-168 548 000	-17	-413 901 617
Kapitlets nettoresultat	-168 547 983	0	-168 548 000	-17	-413 901 617
940 Disposisjonsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 162 373 000	751 653 000	1 198 405 000	-963 968 000	1 990 385 500
Sum utgifter	2 162 373 000	751 653 000	1 198 405 000	-963 968 000	1 990 385 500
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 324 023 000	-98 824 000	-1 324 023 000	0	-928 738 000
Sum inntekter	-1 324 023 000	-98 824 000	-1 324 023 000	0	-928 738 000
Kapitlets nettoresultat	838 350 000	652 829 000	-125 618 000	-963 968 000	1 061 647 500
948 Ubundne investeringsfond (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
950 Bundne driftsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	437 365 647	-59 713 000	-146 613 000	-583 978 647	463 534 856
Sum utgifter	437 365 647	-59 713 000	-146 613 000	-583 978 647	463 534 856
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-620 188 732	0	-431 597 000	188 591 732	-397 514 693
Sum inntekter	-620 188 732	0	-431 597 000	188 591 732	-397 514 693
Kapitlets nettoresultat	-182 823 085	-59 713 000	-578 210 000	-395 386 915	66 020 163
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	112 364 810	493 827 000	284 264 000	171 899 190	566 002 000
Sum utgifter	112 364 810	493 827 000	284 264 000	171 899 190	566 002 000
Kapitlets nettoresultat	112 364 810	493 827 000	284 264 000	171 899 190	566 002 000
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	168 547 983
Sum utgifter	0	0	0	0	168 547 983
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	168 547 983
A04 Ufordelte midler for sektor - KOU					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	10 075 000	10 075 000	10 075 000	0
Sum utgifter	0	10 075 000	10 075 000	10 075 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	10 075 000	10 075 000	10 075 000	0

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	843 000	0	843 000	0	0
Sum utgifter	843 000	0	843 000	0	0
Kapitlets nettoresultat	843 000	0	843 000	0	0
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	569 255	0	2 700 000	2 130 745	0
Sum utgifter	569 255	0	2 700 000	2 130 745	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 200 000	0	-2 200 000	0	-500 000
Sum inntekter	-2 200 000	0	-2 200 000	0	-500 000
Kapitlets nettoresultat	-1 630 745	0	500 000	2 130 745	-500 000
003 Bydel Sagene (3) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	300 000	300 000	0
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	0	0	300 000	300 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	-60 000	-60 000	0
Sum inntekter	0	0	-60 000	-60 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	240 000	240 000	0
005 Bydel Frogner (5) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	237 133	0	300 000	62 867	0
4 Overføringsutgifter	59 283	0	0	-59 283	0
Sum utgifter	296 416	0	300 000	3 584	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-59 283	0	-60 000	-717	0
Sum inntekter	-59 283	0	-60 000	-717	0
Kapitlets nettoresultat	237 133	0	240 000	2 867	0
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	402 365	0	6 410 000	6 007 635	150 443
4 Overføringsutgifter	100 591	0	0	-100 591	26 291
Sum utgifter	502 956	0	6 410 000	5 907 044	176 734
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-100 591	0	0	100 591	-4 526 291
Sum inntekter	-100 591	0	0	100 591	-4 526 291
Kapitlets nettoresultat	402 365	0	6 410 000	6 007 635	-4 349 557
008 Bydel Nordre Aker (8) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	859 357	0	4 820 000	3 960 643	0
4 Overføringsutgifter	68 899	0	0	-68 899	0
Sum utgifter	928 257	0	4 820 000	3 891 743	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-888 899	0	-1 620 000	-731 101	0
Sum inntekter	-888 899	0	-1 620 000	-731 101	0
Kapitlets nettoresultat	39 357	0	3 200 000	3 160 643	0

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
009 Bydel Bjerke (9) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	831 884	0	0	-831 884	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 512 174	0	5 127 000	2 614 826	3 356 716
4 Overføringsutgifter	27 977	0	0	-27 977	839 179
Sum utgifter	3 372 035	0	5 127 000	1 754 965	4 195 895
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-27 977	0	0	27 977	-839 179
Sum inntekter	-27 977	0	0	27 977	-839 179
Kapitlets nettoresultat	3 344 058	0	5 127 000	1 782 942	3 356 716
012 Bydel Alna (12) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 901 459	0	2 150 000	-751 459	2 163 404
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	2 979 000
4 Overføringsutgifter	9 755	0	0	-9 755	540 851
Sum utgifter	2 911 215	0	2 150 000	-761 215	5 683 255
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-165 000
7 Refusjoner	0	0	0	0	-50 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-9 755	0	0	9 755	-540 851
Sum inntekter	-9 755	0	0	9 755	-755 851
Kapitlets nettoresultat	2 901 459	0	2 150 000	-751 459	4 927 404
013 Bydel Østensjø (13) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 458 000	0	3 458 000	0	3 000
Sum utgifter	3 458 000	0	3 458 000	0	3 000
Kapitlets nettoresultat	3 458 000	0	3 458 000	0	3 000
014 Bydel Nordstrand (14) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	-443 433	0	6 113 000	6 556 433	39 695
4 Overføringsutgifter	14 142	0	0	-14 142	9 924
Sum utgifter	-429 291	0	6 113 000	6 542 291	49 619
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 177 142	0	-5 353 000	-175 858	-9 924
Sum inntekter	-5 177 142	0	-5 353 000	-175 858	-9 924
Kapitlets nettoresultat	-5 606 433	0	760 000	6 366 433	39 695
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	10 352 000	10 352 000	0
Sum utgifter	0	0	10 352 000	10 352 000	0
8 Overføringsinntekter	-58 000	0	0	58 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	-269 000	-269 000	0
Sum inntekter	-58 000	0	-269 000	-211 000	0
Kapitlets nettoresultat	-58 000	0	10 083 000	10 141 000	0
100 Bystyret m.v. (BYS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	400 559	0	2 400 000	1 999 441	362 289
4 Overføringsutgifter	38 594	0	0	-38 594	102 027
Sum utgifter	439 152	0	2 400 000	1 960 848	464 316
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-38 594	0	0	38 594	-102 027
Sum inntekter	-38 594	0	0	38 594	-102 027

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
Kapitlets nettoresultat	400 559	0	2 400 000	1 999 441	362 289
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	322	0	0	-322	4 676 495
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	107 349 279	71 000 000	214 863 000	107 513 721	128 710 538
4 Overføringsutgifter	14 041 452	0	0	-14 041 452	26 036 896
Sum utgifter	121 391 053	71 000 000	214 863 000	93 471 947	159 423 930
7 Refusjoner	-19 908 001	0	0	19 908 001	-59 657
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-32 723
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-14 041 452	-14 200 000	-50 993 000	-36 951 548	-26 036 896
Sum inntekter	-33 949 453	-14 200 000	-50 993 000	-17 043 547	-26 129 277
Kapitlets nettoresultat	87 441 600	56 800 000	163 870 000	76 428 400	133 294 653
123 Holmenkollen nasjonalanlegg (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	-9 477 862	0	12 500 000	21 977 862	9 775 037
4 Overføringsutgifter	-2 238 681	0	0	2 238 681	2 387 687
Sum utgifter	-11 716 543	0	12 500 000	24 216 543	12 162 724
6 Salgsinntekter	400 000	0	-1 800 000	-2 200 000	0
7 Refusjoner	0	0	-5 764 000	-5 764 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	2 245 682	0	-381 000	-2 626 682	-2 387 687
Sum inntekter	2 645 682	0	-7 945 000	-10 590 682	-2 387 687
Kapitlets nettoresultat	-9 070 861	0	4 555 000	13 625 861	9 775 037
125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	47 489 581	18 800 000	58 189 000	10 699 419	66 240 543
4 Overføringsutgifter	10 033 547	0	0	-10 033 547	16 093 845
Sum utgifter	57 523 128	18 800 000	58 189 000	665 872	82 334 388
7 Refusjoner	-1 068 078	0	0	1 068 078	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-10 033 547	-3 760 000	-10 301 000	-267 453	-16 093 845
Sum inntekter	-11 101 625	-3 760 000	-10 301 000	800 625	-16 093 845
Kapitlets nettoresultat	46 421 503	15 040 000	47 888 000	1 466 497	66 240 543
130 Kemnerkontoret (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	915 848	0	917 000	1 152	2 102 560
4 Overføringsutgifter	376 464	0	376 000	-464	378 138
Sum utgifter	1 292 312	0	1 293 000	688	2 480 698
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 273 776	0	-898 000	375 776	-3 254 138
Sum inntekter	-1 273 776	0	-898 000	375 776	-3 254 138
Kapitlets nettoresultat	18 536	0	395 000	376 464	-773 440
150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 712 671	7 000 000	44 597 000	28 884 329	10 264 696
4 Overføringsutgifter	3 954 375	0	0	-3 954 375	2 529 008
Sum utgifter	19 667 047	7 000 000	44 597 000	24 929 953	12 793 704
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 454 375	-400 000	-2 833 000	2 621 375	-2 529 008
Sum inntekter	-5 454 375	-400 000	-2 833 000	2 621 375	-2 529 008
Kapitlets nettoresultat	14 212 671	6 600 000	41 764 000	27 551 329	10 264 696

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
172 Boligbygg Oslo KF - overføring (KON)					
4 Overføringsutgifter	29 000 000	93 500 000	103 500 000	74 500 000	0
Sum utgifter	29 000 000	93 500 000	103 500 000	74 500 000	0
Kapitlets nettoresultat	29 000 000	93 500 000	103 500 000	74 500 000	0
173 Undervisningsbygg Oslo KF - overføring (KON)					
4 Overføringsutgifter	17 252 000	2 800 000	40 052 000	22 800 000	0
Sum utgifter	17 252 000	2 800 000	40 052 000	22 800 000	0
Kapitlets nettoresultat	17 252 000	2 800 000	40 052 000	22 800 000	0
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (KON)					
4 Overføringsutgifter	38 506 000	16 500 000	53 500 000	14 994 000	47 100 000
Sum utgifter	38 506 000	16 500 000	53 500 000	14 994 000	47 100 000
7 Refusjoner	-4 866 000	0	0	4 866 000	0
8 Overføringsinntekter	0	0	-4 500 000	-4 500 000	0
Sum inntekter	-4 866 000	0	-4 500 000	366 000	0
Kapitlets nettoresultat	33 640 000	16 500 000	49 000 000	15 360 000	47 100 000
184 Beredskapsetaten (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	596 499	0	3 315 000	2 718 501	454 192
4 Overføringsutgifter	200 774	0	0	-200 774	74 124
Sum utgifter	797 272	0	3 315 000	2 517 728	528 316
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-200 774	0	0	200 774	-74 124
Sum inntekter	-200 774	0	0	200 774	-74 124
Kapitlets nettoresultat	596 499	0	3 315 000	2 718 501	454 192
185 Forskjellige utbedringstiltak (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	10 000 000	32 272 000	32 272 000	0
4 Overføringsutgifter	9 786 454	0	0	-9 786 454	14 533 888
Sum utgifter	9 786 454	10 000 000	32 272 000	22 485 546	14 533 888
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 251	-1 600 000	-9 925 000	-9 919 749	-5 645
Sum inntekter	-5 251	-1 600 000	-9 925 000	-9 919 749	-5 645
Kapitlets nettoresultat	9 781 203	8 400 000	22 347 000	12 565 797	14 528 243
200 Utdanningsetaten (KOU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	33 286 335	263 490 000	64 029 000	30 742 665	10 584 639
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	5 499 285	0	0	-5 499 285	17 050 733
4 Overføringsutgifter	115 534 862	0	410 515 000	294 980 138	39 350 350
Sum utgifter	154 320 482	263 490 000	474 544 000	320 223 518	66 985 722
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-8 387 744	-52 698 000	-106 509 000	-98 121 256	-2 170 174
Sum inntekter	-8 387 744	-52 698 000	-106 509 000	-98 121 256	-2 170 174
Kapitlets nettoresultat	145 932 739	210 792 000	368 035 000	222 102 261	64 815 548

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
210 Grunnskolen (KOU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	637 462	0	638 000	538	0
Sum utgifter	637 462	0	638 000	538	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-638 000	0	-638 000	0	0
Sum inntekter	-638 000	0	-638 000	0	0
Kapitlets nettoresultat	-538	0	0	538	0
260 Spesialundervisning i egne grunnskoler (KOU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	477 498	0	478 000	502	0
Sum utgifter	477 498	0	478 000	502	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-478 000	0	-478 000	0	0
Sum inntekter	-478 000	0	-478 000	0	0
Kapitlets nettoresultat	-502	0	0	502	0
271 Byomfattende barnehageoppgaver (KOU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 930 748	4 200 000	41 830 000	35 899 252	15 083 575
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	205 000	0	0	-205 000	0
4 Overføringsutgifter	1 251 357	0	828 000	-423 357	3 280 500
Sum utgifter	7 387 105	4 200 000	42 658 000	35 270 895	18 364 075
7 Refusjoner	2 554 700	0	0	-2 554 700	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 251 357	-840 000	-6 779 000	-5 527 643	-3 280 500
Sum inntekter	1 303 343	-840 000	-6 779 000	-8 082 343	-3 280 500
Kapitlets nettoresultat	8 690 448	3 360 000	35 879 000	27 188 552	15 083 575
308 Bydelene - avsetn helse og sos. tjenest. (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	32 873 000	32 873 000	0
Sum utgifter	0	0	32 873 000	32 873 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	32 873 000	32 873 000	0
313 Sykehjemsetaten (EST)					
0 Lønn og sosiale utgifter	-284 372	0	0	284 372	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 987 104	25 000 000	29 728 000	13 740 896	3 132 866
4 Overføringsutgifter	3 922 572	0	0	-3 922 572	782 671
Sum utgifter	19 625 304	25 000 000	29 728 000	10 102 696	3 915 537
7 Refusjoner	-5 259 033	0	0	5 259 033	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 922 572	-4 800 000	-4 800 000	-877 428	-782 671
Sum inntekter	-9 181 605	-4 800 000	-4 800 000	4 381 605	-782 671
Kapitlets nettoresultat	10 443 699	20 200 000	24 928 000	14 484 301	3 132 866
314 Helseetaten (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 063 415	7 614 000	11 475 000	7 411 585	6 056 983
4 Overføringsutgifter	1 015 854	0	0	-1 015 854	1 473 962
Sum utgifter	5 079 269	7 614 000	11 475 000	6 395 731	7 530 945
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 171 854	-523 000	-2 679 000	492 854	-1 473 962
Sum inntekter	-3 171 854	-523 000	-2 679 000	492 854	-1 473 962
Kapitlets nettoresultat	1 907 415	7 091 000	8 796 000	6 888 585	6 056 983

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
315 Velferdsetaten (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 563 898	276 000	6 874 000	310 102	1 788 151
4 Overføringsutgifter	640 220	0	350 000	-290 220	447 038
Sum utgifter	7 204 118	276 000	7 224 000	19 882	2 235 189
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 785 220	-55 000	-3 156 000	-370 780	-447 038
Sum inntekter	-2 785 220	-55 000	-3 156 000	-370 780	-447 038
Kapitlets nettoresultat	4 418 898	221 000	4 068 000	-350 898	1 788 151
360 Barne- og familieetaten - barnevern (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 540 610	2 300 000	2 540 600	-10	4 007 236
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	79 757
Sum utgifter	2 540 610	2 300 000	2 540 600	-10	4 086 993
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-701 600	-460 000	-1 832 600	-1 131 000	-79 757
Sum inntekter	-701 600	-460 000	-1 832 600	-1 131 000	-79 757
Kapitlets nettoresultat	1 839 010	1 840 000	708 000	-1 131 010	4 007 236
372 Byomfattende tiltak - avsetninger eldre (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 337 059	0	815 000	-2 522 059	948 286
4 Overføringsutgifter	505 967	0	0	-505 967	237 071
Sum utgifter	3 843 026	0	815 000	-3 028 026	1 185 357
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-505 967	0	-163 000	342 967	-237 071
Sum inntekter	-505 967	0	-163 000	342 967	-237 071
Kapitlets nettoresultat	3 337 059	0	652 000	-2 685 059	948 286
373 Byomfattende tiltak - avsetn. helse og sos. tjenest (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 835 000	0	4 235 000	400 000	0
Sum utgifter	3 835 000	0	4 235 000	400 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	3 835 000	0	4 235 000	400 000	0
381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 022	0	869 000	856 978	2 974 944
4 Overføringsutgifter	3 006	0	0	-3 006	743 545
Sum utgifter	15 028	0	869 000	853 973	3 718 490
8 Overføringsinntekter	-42 999 000	0	-41 965 000	1 034 000	-57 063 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 006	0	0	3 006	-743 545
Sum inntekter	-43 002 006	0	-41 965 000	1 037 006	-57 806 545
Kapitlets nettoresultat	-42 986 978	0	-41 096 000	1 890 978	-54 088 056
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	74 058	0	1 318 000	1 243 942	15 412 692
4 Overføringsutgifter	18 514	0	0	-18 514	14 606

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
Sum utgifter	92 572	0	1 318 000	1 225 428	15 427 298
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-15 354 267
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-18 514	0	0	18 514	-14 606
Sum inntekter	-18 514	0	0	18 514	-15 368 873
Kapitlets nettoresultat	74 058	0	1 318 000	1 243 943	58 425
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	16 826 784	17 300 000	44 754 000	27 927 217	13 159 949
4 Overføringsutgifter	136 000 000	0	0	-136 000 000	79 626 519
Sum utgifter	152 826 784	17 300 000	44 754 000	-108 072 784	92 786 468
6 Salgsinntekter	-517 167 420	-376 600 000	-404 076 000	113 091 420	-297 064 010
8 Overføringsinntekter	-11 854 413	0	0	11 854 413	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-126 519
Sum inntekter	-529 021 833	-376 600 000	-404 076 000	124 945 833	-297 190 529
Kapitlets nettoresultat	-376 195 050	-359 300 000	-359 322 000	16 873 050	-204 404 061
425 Andre utbyggingsformål (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	46 101 343	293 200 000	794 448 986	748 347 643	88 523 191
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-432 886	0	0	432 886	16 316 874
4 Overføringsutgifter	-947 693	0	0	947 693	11 290 484
Sum utgifter	44 720 764	293 200 000	794 448 986	749 728 222	116 130 549
6 Salgsinntekter	-160 409 201	-150 000 000	-151 599 000	8 810 201	-214 694 835
7 Refusjoner	-70 000	0	0	70 000	-17 274 976
8 Overføringsinntekter	-6 958 387	0	0	6 958 387	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-493 080	-4 600 000	-8 603 000	-8 109 920	-14 432 081
Sum inntekter	-167 930 668	-154 600 000	-160 202 000	7 728 668	-246 401 892
Kapitlets nettoresultat	-123 209 904	138 600 000	634 246 986	757 456 890	-130 271 343
427 Tap på utlån (EST)					
4 Overføringsutgifter	8 343	5 710 000	5 710 000	5 701 657	138 720
Sum utgifter	8 343	5 710 000	5 710 000	5 701 657	138 720
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	8 343	3 710 000	3 710 000	3 701 657	138 720
480 Handlingsprogram Oslo indre øst (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	583 505
Sum utgifter	0	0	0	0	583 505
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	583 505
481 Handlingsprogram Oslo sør (EST)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	639 532	4 000 000	5 027 000	4 387 468	0
4 Overføringsutgifter	159 883	0	0	-159 883	0
Sum utgifter	799 415	4 000 000	5 027 000	4 227 585	0
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-159 883	-640 000	-1 320 000	-1 160 117	0
Sum inntekter	-159 883	-640 000	-1 320 000	-1 160 117	0
Kapitlets nettoresultat	639 532	3 360 000	3 707 000	3 067 468	0

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
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)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	19 403 796	5 200 000	6 818 000	-12 585 796	54 233 377
4 Overføringsutgifter	4 271 719	0	0	-4 271 719	13 314 270
Sum utgifter	23 675 516	5 200 000	6 818 000	-16 857 516	67 547 646
7 Refusjoner	-4 839 745	0	10 000 000	14 839 745	-1 096 561
8 Overføringsinntekter	-500 000	0	-9 750 000	-9 250 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-14 471 719	-1 040 000	-6 952 000	7 519 719	-16 314 270
Sum inntekter	-19 811 465	-1 040 000	-6 702 000	13 109 465	-17 410 831
Kapitlets nettoresultat	3 864 051	4 160 000	116 000	-3 748 051	50 136 815
502 Kulturetaten (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	728 907	0	0	-728 907	1 108 070
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	17 339 777	33 300 000	64 237 000	46 897 223	2 546 470
4 Overføringsutgifter	194 546	0	0	-194 546	626 687
Sum utgifter	18 263 230	33 300 000	64 237 000	45 973 770	4 281 227
7 Refusjoner	0	0	0	0	68 846
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-194 546	0	-640 000	-445 454	-2 146 687
Sum inntekter	-194 546	0	-640 000	-445 454	-2 077 841
Kapitlets nettoresultat	18 068 685	33 300 000	63 597 000	45 528 316	2 203 386
503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)					
0 Lønn og sosiale utgifter	5 391 863	0	0	-5 391 863	3 250 619
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	98 122 377	0	279 393 000	181 270 623	26 303 683
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	2 200 000
4 Overføringsutgifter	18 515 332	0	0	-18 515 332	7 645 364
Sum utgifter	122 029 572	0	279 393 000	157 363 428	39 399 666
7 Refusjoner	-7 940	0	0	7 940	-12 117
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-18 515 332	0	-66 864 000	-48 348 668	-7 645 364
Sum inntekter	-18 523 272	0	-66 864 000	-48 340 728	-7 657 481
Kapitlets nettoresultat	103 506 300	0	212 529 000	109 022 700	31 742 185
504 Munch-museet (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 850 000	0	1 850 000	0	0
Sum utgifter	1 850 000	0	1 850 000	0	0
7 Refusjoner	-3 650 000	0	-3 650 000	0	0
Sum inntekter	-3 650 000	0	-3 650 000	0	0
Kapitlets nettoresultat	-1 800 000	0	-1 800 000	0	0
542 Bymiljøetaten (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	529 115 708	621 232 000	1 198 061 000	668 945 292	639 678 456
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	5 000
4 Overføringsutgifter	132 851 387	0	0	-132 851 387	57 951 996

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
Sum utgifter	661 967 095	621 232 000	1 198 061 000	536 093 905	697 635 452
6 Salgsinntekter	-19 490 296	0	0	19 490 296	-45 129 995
7 Refusjoner	-66 097 336	-41 850 000	-123 567 000	-57 469 664	-33 527 608
8 Overføringsinntekter	-11 060 077	0	-23 017 000	-11 956 923	-10 000 987
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-132 858 388	-81 462 000	-145 327 000	-12 468 612	-57 916 908
Sum inntekter	-229 506 098	-123 312 000	-291 911 000	-62 404 902	-146 575 497
Kapitlets nettoresultat	432 460 998	497 920 000	906 150 000	473 689 003	551 059 955
581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	4 189 000
4 Overføringsutgifter	23 426 729	50 000 000	75 449 000	52 022 271	41 192 189
Sum utgifter	23 426 729	50 000 000	75 449 000	52 022 271	45 381 189
Kapitlets nettoresultat	23 426 729	50 000 000	75 449 000	52 022 271	45 381 189
590 Gravferdsetaten (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	19 492 406	38 500 000	44 686 000	25 193 594	15 338 961
4 Overføringsutgifter	4 751 100	0	201 000	-4 550 100	3 248 257
Sum utgifter	24 243 505	38 500 000	44 887 000	20 643 495	18 587 218
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-8 574 100	-7 700 000	-12 503 000	-3 928 900	-5 498 257
Sum inntekter	-8 574 100	-7 700 000	-12 503 000	-3 928 900	-5 498 257
Kapitlets nettoresultat	15 669 406	30 800 000	32 384 000	16 714 594	13 088 961
609 Plan- og bygningsetaten (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 157 303	6 000 000	9 670 000	4 512 697	4 309 749
4 Overføringsutgifter	1 270 110	0	0	-1 270 110	1 053 793
Sum utgifter	6 427 413	6 000 000	9 670 000	3 242 587	5 363 542
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 270 110	-1 000 000	-1 000 000	270 110	-1 053 793
Sum inntekter	-1 270 110	-1 000 000	-1 000 000	270 110	-1 053 793
Kapitlets nettoresultat	5 157 303	5 000 000	8 670 000	3 512 697	4 309 749
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	114 194 082	0	0	-114 194 082	85 823 580
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	894 491 086	949 100 000	1 315 046 000	420 554 914	860 094 936
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	5 280 687	0	0	-5 280 687	1 009 044
Sum utgifter	1 013 965 856	949 100 000	1 315 046 000	301 080 144	946 927 559
6 Salgsinntekter	-674 000	0	0	674 000	0
7 Refusjoner	-8 135 175	-2 200 000	-9 400 000	-1 264 825	-16 189 625
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-7 500 000	0	-7 500 000	0	-10 059 000
Sum inntekter	-16 309 175	-2 200 000	-16 900 000	-590 825	-26 248 625
Kapitlets nettoresultat	997 656 681	946 900 000	1 298 146 000	300 489 319	920 678 934
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	864 869	0	0	-864 869	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	31 660 076	283 000 000	374 595 000	342 934 924	15 355 625
Sum utgifter	32 524 945	283 000 000	374 595 000	342 070 055	15 355 625

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-185 562
7 Refusjoner	-23 844	0	0	23 844	0
Sum inntekter	-23 844	0	0	23 844	-185 562
Kapitlets nettoresultat	32 501 101	283 000 000	374 595 000	342 093 899	15 170 063
643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 444 371	0	0	-1 444 371	1 948 205
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 370 282	0	12 156 000	7 785 718	6 424 220
Sum utgifter	5 814 653	0	12 156 000	6 341 347	8 372 425
7 Refusjoner	-144 247	0	0	144 247	0
Sum inntekter	-144 247	0	0	144 247	0
Kapitlets nettoresultat	5 670 406	0	12 156 000	6 485 594	8 372 425
645 Energigjenvinningsetaten - husholdning (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	126 030 485	34 500 000	193 568 000	67 537 515	298 071 592
Sum utgifter	126 030 485	34 500 000	193 568 000	67 537 515	298 071 592
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-54 000
8 Overføringsinntekter	-9 350 743	0	-16 351 000	-7 000 257	-11 838 347
Sum inntekter	-9 350 743	0	-16 351 000	-7 000 257	-11 892 347
Kapitlets nettoresultat	116 679 742	34 500 000	177 217 000	60 537 258	286 179 245
646 Energigjenvinningsetaten - næring (KON)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	29 714 291	27 000 000	58 903 000	29 188 709	49 896 997
Sum utgifter	29 714 291	27 000 000	58 903 000	29 188 709	49 896 997
8 Overføringsinntekter	-32 690 130	0	0	32 690 130	0
Sum inntekter	-32 690 130	0	0	32 690 130	0
Kapitlets nettoresultat	-2 975 839	27 000 000	58 903 000	61 878 839	49 896 997
650 Brann- og redningsetaten (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 779 889	6 000 000	7 413 000	2 633 111	5 254 253
4 Overføringsutgifter	967 294	0	0	-967 294	1 099 070
Sum utgifter	5 747 183	6 000 000	7 413 000	1 665 817	6 353 323
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 089 294	-360 000	-3 482 000	607 294	-2 138 950
Sum inntekter	-4 089 294	-360 000	-3 482 000	607 294	-2 138 950
Kapitlets nettoresultat	1 657 889	5 640 000	3 931 000	2 273 111	4 214 373
761 Sykkelprosjektet (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	73 661 694	162 400 000	219 305 000	145 643 306	111 802 238
4 Overføringsutgifter	13 919 242	0	0	-13 919 242	7 720 973
Sum utgifter	87 580 936	162 400 000	219 305 000	131 724 064	119 523 211
6 Salgsinntekter	-711 700	0	0	711 700	0
7 Refusjoner	-140 440	0	0	140 440	-2 820 740
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-13 919 242	-23 400 000	-27 049 000	-13 129 758	-7 720 973
Sum inntekter	-14 771 382	-23 400 000	-27 049 000	-12 277 618	-10 541 713
Kapitlets nettoresultat	72 809 554	139 000 000	192 256 000	119 446 446	108 981 498

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
770 Enøketaten (MOS)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	10 726 972	0	13 000 000	2 273 028	7 944 449
Sum utgifter	10 726 972	0	13 000 000	2 273 028	7 944 449
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-10 986 822	0	0	10 986 822	-3 689 983
Sum inntekter	-10 986 822	0	0	10 986 822	-3 689 983
Kapitlets nettoresultat	-259 850	0	13 000 000	13 259 850	4 254 466
910 Lån (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 533 843 726	-1 923 305 000	-3 984 918 000	-2 451 074 274	0
Sum inntekter	-1 533 843 726	-1 923 305 000	-3 984 918 000	-2 451 074 274	0
Kapitlets nettoresultat	-1 533 843 726	-1 923 305 000	-3 984 918 000	-2 451 074 274	0
920 Utlån egne midler (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	687 999 000	785 000 000	826 965 000	138 966 000	700 063 126
Sum utgifter	687 999 000	785 000 000	826 965 000	138 966 000	700 063 126
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-146 007 436	-128 300 000	-146 300 000	-292 564	-113 070 171
Sum inntekter	-146 007 436	-128 300 000	-146 300 000	-292 564	-113 070 171
Kapitlets nettoresultat	541 991 564	656 700 000	680 665 000	138 673 436	586 992 955
926 Videreutlån (EST)					
4 Overføringsutgifter	145	0	0	-145	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 031 451 399	1 206 000 000	1 206 000 000	174 548 601	1 003 666 526
Sum utgifter	1 031 451 544	1 206 000 000	1 206 000 000	174 548 456	1 003 666 526
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 029 776 946	-1 200 000 000	-1 200 000 000	-170 223 054	-1 001 463 460
Sum inntekter	-1 029 776 946	-1 200 000 000	-1 200 000 000	-170 223 054	-1 001 463 460
Kapitlets nettoresultat	1 674 598	6 000 000	6 000 000	4 325 402	2 203 066
927 Betjening av videreutlån (EST)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	585 306 467	566 600 000	931 195 000	345 888 533	536 624 100
Sum utgifter	585 306 467	566 600 000	931 195 000	345 888 533	536 624 100
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-586 257 294	-524 000 000	-524 000 000	62 257 294	-545 074 546
Sum inntekter	-586 257 294	-524 000 000	-524 000 000	62 257 294	-545 074 546
Kapitlets nettoresultat	-950 827	42 600 000	407 195 000	408 145 827	-8 450 446
929 Aksjer (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 794 180	0	0	-5 794 180	0
4 Overføringsutgifter	1 448 545	0	0	-1 448 545	2 547 989
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	12 220 133	0	22 000 000	9 779 867	0
Sum utgifter	19 462 858	0	22 000 000	2 537 143	2 547 989
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-634 887 885	0	-632 000 000	2 887 885	0
Sum inntekter	-634 887 885	0	-632 000 000	2 887 885	0
Kapitlets nettoresultat	-615 425 027	0	-610 000 000	5 425 027	2 547 989

Regnskap etter bystyrets vedtak, investeringsregnskapet

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2012
940 Disposisjonsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-175 009 541	-734 000 000	-766 226 000	-591 216 459	-871 759 916
Sum inntekter	-175 009 541	-734 000 000	-766 226 000	-591 216 459	-871 759 916
Kapitlets nettoresultat	-175 009 541	-734 000 000	-766 226 000	-591 216 459	-871 759 916
948 Ubundne investeringsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 120 131 687	0	1 876 341 000	-243 790 687	1 423 043 659
Sum utgifter	2 120 131 687	0	1 876 341 000	-243 790 687	1 423 043 659
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 978 731 000	-44 000 000	-1 978 731 000	0	-2 177 346 000
Sum inntekter	-1 978 731 000	-44 000 000	-1 978 731 000	0	-2 177 346 000
Kapitlets nettoresultat	141 400 687	-44 000 000	-102 390 000	-243 790 687	-754 302 341
950 Bundne driftsfond (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-54 492 457	-16 820 000	-115 915 000	-61 422 543	-14 117 865
Sum inntekter	-54 492 457	-16 820 000	-115 915 000	-61 422 543	-14 117 865
Kapitlets nettoresultat	-54 492 457	-16 820 000	-115 915 000	-61 422 543	-14 117 865
959 Bundne investeringsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 800 000	380 000	2 180 000	380 000	760 000
Sum utgifter	1 800 000	380 000	2 180 000	380 000	760 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-936 749	0	-4 167 000	-3 230 251	-1 519 192
Sum inntekter	-936 749	0	-4 167 000	-3 230 251	-1 519 192
Kapitlets nettoresultat	863 251	380 000	-1 987 000	-2 850 251	-759 192
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-112 364 810	-294 289 000	-284 264 000	-171 899 190	-566 002 000
Sum inntekter	-112 364 810	-294 289 000	-284 264 000	-171 899 190	-566 002 000
Kapitlets nettoresultat	-112 364 810	-294 289 000	-284 264 000	-171 899 190	-566 002 000
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	464 596 000	0	464 596 000	0	0
Sum utgifter	464 596 000	0	464 596 000	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-354 890 000	0	-354 890 000	0	-464 595 796
Sum inntekter	-354 890 000	0	-354 890 000	0	-464 595 796
Kapitlets nettoresultat	109 706 000	0	109 706 000	0	-464 595 796

Konsoliderte oversikter

Konsoliderte oversikter

Økonomisk oversikt drift 2013 - konsern

	Bykassen	Karea Oslo	Omsorg Oslo	Under- visningsbygg	Boligbygg	Omsorgsbygg	Oslo Havn	I hele 1000 kr Totalt
Brukerbetalinger	-1 952 069	-42	0	0	0	0	0	-1 952 110
Andre salgs- og leieinntekter	-3 664 219	-2 432	-18	-11 747	-922 461	-41 302	-270 893	-4 913 072
Overføringer med krav til motytelse	-3 678 807	-20 039	-1 715	-706 320	-128 953	-165 831	-3 487	-4 705 151
Rammetilskudd	-9 855 787	0	0	0	0	0	0	-9 855 787
Andre statlige overføringer	-1 869 460	0	-23	-47	0	-100	-300	-1 869 929
Andre overføringer	-190 179	-3	-168	-10 001	-22 605	-3 279	0	-226 235
Innteks- og formueskatt	-24 252 893	0	0	0	0	0	0	-24 252 893
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	-442	0	0	0	0	0	0	-442
Sum driftsinntekter	-45 463 856	-22 516	-1 924	-728 114	-1 074 018	-210 512	-274 680	-47 775 621
Lønnsutgifter	18 474 465	17 643	16 442	66 210	57 076	84 578	109 799	18 826 213
Sosiale utgifter	6 518 241	7 361	11 268	35 856	25 394	35 302	42 739	6 676 161
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	5 678 686	10 508	2 929	660 329	507 501	386 925	75 853	7 322 732
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	8 182 085	0	0	0	0	0	3	8 182 088
Overføringer	4 119 672	1 718	1 428	216 063	85 015	80 603	13 803	4 518 302
Avskrivninger	1 092 247	249	0	525 330	194 639	408 135	55 197	2 275 796
Fordelte utgifter	1 565 162	-16 247	-27 215	-1 460 163	314 433	-682 915	2 946	-303 999
Sum driftsutgifter	45 630 558	21 231	4 852	43 626	1 184 059	312 628	300 340	47 497 294
Brutto driftsresultat	166 702	-1 284	2 928	-684 488	110 041	102 115	25 660	-278 327
Rentinntekter og utbytte	-1 652 390	-274	-35	-21 955	-2 420	-9 688	-8 145	-1 694 907
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	-12 189	0	0	0	0	0	0	-12 189
Sum eksterne finansinntekter	-1 664 579	-274	-35	-21 955	-2 420	-9 688	-8 145	-1 707 096

Konsoliderte oversikter

Økonomisk oversikt drift 2013 - konsern

	Bykassen	Karea Oslo	Omsorg Oslo	Under- visningsbygg	Boligbygg	Omsorgsbygg	Oslo Havn	I hele 1000 kr Totalt
Renteutgifter og låneomkostninger	695 046	578	1 330	390 279	30 673	151 009	634	1 269 548
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0	0	
Avdrag på lån	1 044 011	0	0	191 348	27 316	80 497	1 000	1 344 172
Utlån	27 948	0	0	0	0	0	0	27 948
Sum eksterne finansutgifter	1 767 005	578	1 330	581 627	57 988	231 506	1 634	2 641 668
Resultat eksterne finanstransaksjoner	102 427	303	1 295	559 672	55 569	221 818	-6 512	934 572
Motpost avskrivninger	-1 092 247	-249	0	-525 330	-194 639	-408 135	-55 197	-2 275 796
Netto driftsresultat	-823 119	-1 230	4 224	-650 146	-29 029	-84 201	-36 049	-1 619 551
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-168 548	0	0	-84 860	-17 038	-5 584	0	-276 030
Bruk av disposisjonsfond	-1 407 623	0	0	-100 000	-15 900	0	-4 000	-1 527 523
Bruk av bundne fond	-616 123	0	0	0	0	0	-5 441	-621 564
Sum bruk av avsetninger	-2 192 294	0	0	-184 860	-32 938	-5 584	-9 441	-2 425 117
Overført til investeringsbudsjettet	374 233	37	0	657 116	39 403	84 005	0	1 154 794
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	12 000	0	0	0	0	12 000
Avsatt til disposisjonsfond	2 198 705	0	0	84 860	17 038	0	0	2 300 603
Avsatt til bundne fond	442 475	0	0	0	0	2 776	0	445 250
Sum avsetninger	3 015 413	37	12 000	741 976	56 441	86 781	0	3 912 648
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	0	-1 193	16 224	-93 030	-5 526	-3 005	-45 490	-132 020

Konsoliderte oversikter

Økonomisk oversikt investeringer 2013 - konsern

	Bykassen	Karea Oslo	Omsorg Oslo	Under- visningsbygg	Boligbygg	Omsorgs- bygg	Oslo Havn	I hele 1000 kr Totalt
Investeringsregnskapet								
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-678 251	0	0	0	-119 325	-29 166	0	-826 741
Andre salgsinntekter	-19 802	0	0	0	0	0	0	-19 802
Overføringer med krav til motytelse	-39 641	0	0	0	0	-1 151	-617	-41 409
Statlige overføringer	-96 658	0	0	-1 084	-43 574	-178	-1 075	-142 570
Andre overføringer	-18 813	0	0	-1 743	0	0	0	-20 556
Renteinntekter og utbytte	-5	0	0	0	0	0	0	-5
Sum inntekter	-853 170	0	0	-2 827	-162 899	-30 495	-1 693	-1 051 083
								0
Lønnsutgifter	120 924	0	0	41 859	0	5 899	1 019	169 701
Sosiale utgifter	2 275	0	0	16 873	0	2 139	209	21 496
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	2 020 071	148	0	2 355 355	303 335	408 785	172 451	5 260 146
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0	0	0	0	0	0
Overføringer	388 318	37	0	497 581	39 403	82 991	0	1 008 329
Renteutgifter og omkostninger	4 486	0	0	97 981	0	6 546	0	109 014
Fordelte utgifter	286 704	0	0	-75 091	-29 800	-44 407	2 717	140 123
Sum utgifter	2 822 779	185	0	2 934 557	312 938	461 954	176 396	6 708 809
								0
Avdrag på lån	585 306	0	0	0	0	0	0	585 306
Utlån	1 730 177	0	0	0	0	0	0	1 730 177
Kjøp av aksjer og andeler	7 734	0	0	0	0	0	0	7 734
Avsatt til ubundne investeringsfond	2 584 728	0	0	1 815 359	126 595	201 935	0	4 728 616
Avsatt til bundne fond	1 800	0	0	0	0	0	0	1 800
								0
Sum finansieringstransaksjoner	4 909 745	0	0	1 815 359	126 595	201 935	0	7 053 634
Finansieringsbehov	6 879 355	185	0	4 747 089	276 634	633 394	174 704	12 711 360
								0
Bruk av lån	-2 563 621	0	0	-1 815 359	-237 231	-549 389	0	-5 165 600

Konsoliderte oversikter

Økonomisk oversikt investeringer 2013 - konsern

								I hele 1000 kr
	Bykassen	Karea Oslo	Omsorg Oslo	Under- visningsbygg	Boligbygg	Omsorgs- bygg	Oslo Havn	Totalt
Mottatte avdrag på utlån	-743 252	0	0	0	0	0	0	-743 252
Salg av aksjer og andeler	-633 439	0	0	0	0	0	0	-633 439
Bruk av tidligere års udisponert	-354 890	0	0	0	0	0	-56 379	-411 269
Overført fra driftsbudsjettet	-374 233	-37	0	-657 116	-39 403	-84 005	0	-1 154 794
Bruk av disposisjonsfond	-175 010	0	0	0	0	0	0	-175 010
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 978 731	0	0	0	0	0	-117 831	-2 096 562
Bruk av bundne fond	-56 179	0	0	0	0	0	-493	-56 673
								0
Sum finansiering	-6 879 355	-185	0	-2 472 475	-276 634	-633 394	-174 704	-10 436 747
Udekket/udisponert	0	0	0	2 274 613	0	0	0	2 274 613

Konsoliderte oversikter

Balanseoppstilling 2013 - konsern

	Bykassen	Karea Oslo	Omsorg Oslo	Undervisnings- bygg	Boligbygg	Omsorgsbygg	Oslo ¹ Havn	Lånefondet	El.poster	I hele 1000 kr Totalt
EIENDELER										
Anleggsmidler	111 154 381	77 169	162 028	21 644 167	7 227 783	11 679 729	4 263 894	26 500 000	-42 285 029	140 424 123
Faste eiendommer og anlegg	19 910 248	-105	0	21 379 448	7 054 346	11 500 575	1 867 042	0	0	61 711 554
Utstyr, maskiner og transportmidler	4 329 649	2 052	0	0	9 775	480	24 965	0	0	4 366 921
Utlån	14 371 658	0	0	0	0	0	0	0	0	14 371 658
Konserninterne langsiktige fordringer	15 785 029	0	0	0	0	0	0	26 500 000	-42 285 029	0
Aksjer og andeler	11 529 361	0	0	147 967	0	3 425	2 371 887	0	0	14 052 640
Pensjonsmidler	45 228 436	75 222	162 028	116 753	163 662	175 248	0	0	0	45 921 350
Omløpsmidler	10 643 092	18 265	33 039	412 539	281 170	176 620	276 355	14 974	0	11 856 053
Kortsiktige fordringer	2 549 210	3 499	424	228 490	205 392	127 236	30 427	41	0	3 144 718
Konserninterne kortsiktige fordringer	3 635	0	0	0	0	0	0	0	0	3 635
Premieavvik	5 830 118	11 640	31 629	1 051	15 895	8 612	73 704	0	0	5 972 649
Aksjer og andeler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sertifikater	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	2 260 129	3 126	985	182 997	59 883	40 773	172 224	14 933	0	2 735 051
SUM EIENDELER	121 797 473	95 434	195 067	22 056 706	7 508 953	11 856 349	4 540 249	26 514 974	-42 285 029	152 280 176
EGENKAPITAL										
Egenkapital	-40 251 215	-11 897	35 849	-405 984	-2 438 389	-3 475 901	-4 023 243	135	0	-50 570 644
Disposisjonsfond	-2 629 418	-16 226	0	-157 734	-44 185	0	-20 521	0	0	-2 868 083
Bundne driftsfond	-1 334 523	0	0	0	0	-2 776	-4 608	0	0	-1 341 907
Ubundne investeringsfond	-1 159 011	0	0	0	-12 290	-20 495	-7 001	0	0	-1 198 797
Bundne investeringsfond	-200 660	0	0	0	0	0	-20 894	0	0	-221 555
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	-1 193	0	-93 030	-5 526	-3 005	-152 439	0	0	-255 193
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	16 268	0	0	0	0	0	0	16 268
Udisponert i investeringsregnskapet	-1 080	0	0	0	0	0	-50 352	0	0	-51 432

¹ Pga. postering på feil konto for pensjonsmidler består beløpet Aksjer og andeler hos Oslo Havn av: Aksjer og andeler kr 2 009 108 og Pensjonsmidler kr 362 779. Konserntotal for Aksjer og andeler blir da kr 13 689 861 og for Pensjonsmidler kr 46 284 129.

Konsoliderte oversikter

Balanseoppstilling 2013 - konsern

	Bykassen	Karea Oslo	Omsorg Oslo	Undervisnings- bygg	Boligbygg	Omsorgsbygg	Oslo ¹ Havn	Lånefondet	El.poster	I hele 1000 kr Totalt
Udekket i investeringsregnskapet	0	148	0	2 274 613	0	0	0	0	0	2 274 761
Kapitalkonto	-35 162 328	5 373	19 581	-2 421 026	-2 554 723	-3 448 871	-3 771 336	135	0	-47 333 194
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	235 807	0	0	0	178 335	-754	3 907	0	0	417 295
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK inv	0	0	0	-8 808	0	0	0	0	0	-8 808
GJELD										
Langsiktig gjeld	-76 167 612	-82 543	-181 609	-19 223 141	-4 673 060	-8 230 858	-492 558	-26 500 000	42 285 029	-93 266 353
Pensjonsforpliktelser	-59 062 773	-79 723	-181 609	-191 277	-221 766	-246 818	-447 266	0	0	-60 431 231
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andre lån	-5 601 576	-2 820	0	-19 031 865	-4 451 294	-7 984 040	0	-26 500 000	30 736 473	-32 835 122
Konsernintern langsiktig gjeld	-11 503 263	0	0	0	0	0	-45 293	0	11 548 556	0
Kortsiktig gjeld	-5 378 646	-994	-49 307	-2 427 580	-397 504	-149 590	-24 448	-15 109	0	-8 443 179
Kassekredittlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-6 877 758	-6 515	-3 744	-525 051	-142 598	-237 189	-63 608	-447 018	0	-8 303 481
Konsernintern kortsiktig gjeld	1 615 602	5 520	-55 063	-1 876 487	-254 418	92 292	39 160	431 909	0	-1 485
Premieavvik	-116 491	0	9 500	-26 042	-488	-4 693	0	0	0	-138 214
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-121 797 473	-95 434	-195 067	-22 056 706	-7 508 953	-11 856 349	-4 540 249	-26 514 974	42 285 029	-152 280 176
MEMORIAKONTI										
Memoriakonti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ubrukte lånemidler	175 450	0	0	0	0	0	0	0	0	175 450
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andre memoriakonti	824 263	0	0	0	27 230	5 944	31 779	0	0	889 216
Motkonto for memoriakontiene	-999 713	0	0	0	-27 230	-5 944	-31 779	0	0	-1 064 666

Konsoliderte oversikter

Kostrafunksjoner drift, konsolidert		Beløp i hele tusen			
		Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Regnskap 2012
Funksjon					
100	Politisk styring	164 631	128 938	133 735	107 043
110	Kontroll og revisjon	47 325	50 139	52 008	46 876
120	Administrasjon	893 537	2 051 317	2 317 665	2 827 841
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	83 739	48 882	60 584	18 647
130	Administrasjonslokaler	132 211	192 772	264 554	251 147
170	Årets premieavvik	-401 459	0	0	-726 282
171	Amortisering av tidligere års premieavvik	570 864	0	0	498 235
180	Diverse fellesutgifter	44 878	-142 724	313 508	-194 641
190	Interne serviceenheter	11	224 023	34 127	0
201	Førskole	4 462 867	4 395 755	4 470 657	4 094 530
202	Grunnskole	4 656 012	4 456 272	4 625 803	4 024 726
211	Styrket tilbud til førskolebarn	371 930	309 806	369 498	339 352
213	Voksenopplæring	242 489	245 638	258 493	166 922
214	Spesialskoler	0	0	0	240 175
215	Skolefritidstilbud	177 496	161 548	187 987	147 744
221	Førskolelokaler og skyss	605 643	591 921	598 353	552 840
222	Skolelokaler	2 185 892	2 262 863	2 257 294	2 118 281
223	Skoleskyss	87 575	80 608	88 108	78 579
231	Aktivitetstilbud barn og unge	271 393	288 179	301 543	247 718
232	Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	331 876	291 114	314 603	297 587
233	Annet forebyggende helsearbeid	122 923	147 657	189 701	117 048
234	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelser	594 962	556 403	587 649	524 899
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering	783 116	735 004	777 578	665 496
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	758 954	722 963	678 398	687 838
243	Tilbud til personer med rusproblemer	685 187	628 747	709 545	558 995
244	Barneverntjeneste	411 474	356 678	381 763	336 772
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	139 187	130 566	135 271	112 151
252	Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet	883 509	761 765	822 097	832 331
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	3 871 927	4 292 940	4 425 587	3 652 648
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	3 531 937	3 340 501	3 487 896	3 121 045
255	Medfinansiering somatiske tjenester	592 455	594 343	637 808	590 535
256	Akutthjelp helse- og omsorgstjenester	39	0	0	0
261	Institusjonslokaler	541 957	4 740	67 689	494 028
265	Kommunalt disponerte boliger	68 402	56 254	54 731	79 330
273	Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	114 492	56 888	113 293	94 584
275	Introduksjonsordningen	134 592	66 339	123 164	117 616
276	Kvalifiseringsordningen	366 907	387 232	381 669	343 505
281	Økonomisk sosialhjelp	943 182	875 283	841 746	847 463
283	Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig	130 832	99 963	187 769	73 496
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	92 438	62 000	80 114	31 056
300	Fysisk tilrettelegging og planlegging	0	0	1 050	0
301	Plansaksbehandling	123 204	97 698	92 119	105 920
302	Byggesaksbehandling og seksjonering	0	12 479	0	2 672
303	Kart og oppmåling	25 168	13 195	12 200	24 210

Konsoliderte oversikter

		Beløp i hele tusen			
Kostrafunksjoner drift, konsolidert		Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Regnskap 2012
304	Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser	41 467	0	22 062	0
305	Eierseksjonering	10 169	0	7 349	0
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	172 463	15 637	-4 035	186 267
320	Kommunal næringsvirksomhet	41 852	-211 400	-158 557	-30 891
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	1 515	26 515	11 665	20 488
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	1 514	270	270	0
332	Kommunale veier, miljø-og trafikkisikkerhetstiltak og parkering	172 598	-16 965	-283 791	0
333	Kommunale veier, nyanlegg, drift og vedlikehold	0	0	0	-15 147
334	Kommunale veier, miljø- og trafikkisikkerhetstiltak	0	0	200	106 941
335	Rekreasjon i tettsted	146 661	67 623	142 001	98 395
338	Forebygging av branner og andre ulykker	26 761	68 605	33 418	30 657
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	304 085	263 780	293 752	246 991
340	Produksjon av vann	-52 608	-73 352	-72 937	-110 373
345	Distribusjon av vann	72 462	-62 976	-64 212	-55 780
350	Avløpsrensing	-97 840	-79 721	-81 860	11 793
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	-37 745	-128 838	-125 878	9 249
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l	644	0	264	235
355	Innsamling av husholdningsavfall	-311 612	24 981	-372 048	-373 014
357	Gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	320 960	-97 002	216 567	255 048
360	Naturforvaltning og friluftsliv	64 588	45 492	53 690	49 540
365	Kulturminnevern	37 090	28 343	44 404	19 646
370	Bibliotek	193 544	175 348	171 157	172 938
375	Muséer	100 063	110 306	91 633	101 091
377	Kunstformidling	-7 749	2 990	8 258	2 261
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	2 977	-27 284	94 446	19 313
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	512 403	239 833	286 322	452 401
383	Musikk- og kulturskoler	46 683	45 806	53 529	37 998
385	Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg	232 369	213 886	258 931	221 747
386	Kommunale kulturbygg	62 281	49 002	63 660	64 302
390	Den norske kirke	135 105	137 200	136 465	127 795
392	Andre religiøse formål	76 428	72 481	72 481	59 872
393	Kirkegårder, gravlunder og krematorier	53 488	35 410	45 574	35 985
400	Politisk styring	3 654	0	0	4 282
410	Kontroll og revisjon	0	0	0	403
420	Administrasjon	59 832	78 297	94 040	162 234
430	Administrasjonslokaler	1 993	0	0	6 025
480	Diverse fellesutgifter	285	-95	-95	441
510	Skolelokaler og internatbygninger	810 222	854 338	833 739	786 530
515	Fellesutg og støttefunk knyttet til videreg opplæring	230 818	250 668	270 279	191 131
520	Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.	206 552	188 149	189 624	181 709
521	Studiespesialisering	538 074	515 343	529 276	494 630
522	Bygg- og anleggsteknikk	44 354	33 004	35 522	43 544
523	Elektrofag	49 354	42 372	44 707	46 265
524	Design og håndverk	20 881	17 217	18 157	21 149
525	Restaurant- og matfag	11 670	10 601	9 508	10 993
526	Helse- og sosialfag	72 342	63 209	65 952	71 118

Konsoliderte oversikter

Kostrafunksjoner drift, konsolidert		Beløp i hele tusen			
		Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Regnskap 2012
527	Idrettsfag	34 074	35 761	35 911	36 951
528	Teknikk og industriell produksjon	27 241	22 697	22 724	27 364
529	Musikk, dans og drama	60 434	62 290	62 639	58 839
530	Medier og kommunikasjon	74 677	79 312	79 752	73 600
531	Naturbruk	656	1 574	1 568	2 656
532	Service og samferdsel	27 613	26 119	25 719	25 771
554	Fagskole	29 113	30 127	31 328	27 151
560	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	188 919	177 921	180 482	159 274
570	Fagopplæring i arbeidslivet	107 260	100 647	107 833	98 981
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	63 232	60 249	62 267	53 992
590	Andre formål	15 504	22 025	20 620	25 669
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	47 564	12 754	13 559	28 258
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	121 809	130 549	142 786	120 585
691	Fosterhjem	-4 962	70 758	5 668	-2 560
692	Barnevernsinstitusjoner	53 889	-87 007	-4 514	30 872
693	Hjemmebaserte barneverntiltak	1 229	10 585	1 767	692
694	Barneverntjeneste	58 215	95 866	89 453	76 512
696	Fosterhjemstjenesten	11 945	0	0	0
705	Finansieringsbistand overfor næringslivet	0	0	0	0
720	Fylkesveier - nyanlegg, drift og vedlikehold	91 565	55 335	0	33 368
721	Fylkesveier - miljø- og trafiksikkerhetstiltak	0	0	0	19 722
730	Bilruter	4 279	5 515	5 260	4 304
733	Transport (ordninger) for funksjonshemmede	245 666	250 913	263 935	270 999
734	Sporveier og forstadsbaner	1 558 438	1 554 049	1 554 316	1 501 688
740	Bibliotek	3 086	28	2 802	1 370
775	Idrett	-3 911	13 727	-30 072	-23 699
800	Skatt på inntekt og formue	-24 253 335	-24 500 000	-24 500 000	-23 416 489
840	Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	-9 861 978	-9 680 000	-9 688 400	-9 224 836
850	Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.	-430 990	-375 600	-390 600	-465 336
860	Motpost avskrivninger	-1 092 247	0	-934	-1 111 385
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	23 132	165 288	106 588	-226 920
880	Interne finansieringstransaksjoner	-1 420 515	-957 246	-2 675 301	-693 103
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	0	0	0	168 548
Netto	Drift	0	0	0	0

Konsoliderte oversikter

		Beløp i hele tusen			
Kostrafunksjoner investering, konsolidert		Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Regnskap 2012
Funksjon					
100	Politisk styring	138	0	2 400	0
110	Kontroll og revisjon	48	0	0	0
120	Administrasjon	183 689	91 901	564 533	297 725
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	-149 445	132 200	625 727	-154 996
130	Administrasjonslokaler	16 209	6 600	43 584	11 647
180	Diverse fellesutgifter	714	0	0	0
201	Førskole	9 045	3 360	57 667	5 828
202	Grunnskole	5 604	210 792	157 327	-9 996
211	Styrket tilbud til førskolebarn	310	0	0	0
213	Voksenopplæring	9 681	0	0	462
215	Skolefritidstilbud	472	0	0	0
221	Førskolelokaler og skyss	1 886	0	145	4 793
222	Skolelokaler	25 340	2 800	20 217	41 713
223	Skoleskyss	71	0	0	0
231	Aktivitetstilbud barn og unge	1 161	3 360	6 602	583
232	Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	83	0	0	0
233	Annet forebyggende helsearbeid	9 931	8 400	23 029	14 533
234	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	530	0	63	0
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering	-521	2 434	4 363	1 570
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	4 588	0	3 835	50
243	Tilbud til personer med rusproblemer	5 104	160	4 007	1 788
244	Barneverntjeneste	619	0	682	0
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	107	0	0	0
252	Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet	974	0	0	0
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	6 536	20 200	24 928	3 725
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	-38 279	0	5 780	2 979
255	Medfinansiering somatiske tjenester	445	0	0	0
256	Akutthjelp helse- og omsorgstjenester	0	0	0	0
261	Institusjonslokaler	14 576	0	0	25
265	Kommunalt disponerte boliger	14 073	93 500	103 500	-55 541
273	Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	484	0	879	-500
275	Introduksjonsordningen	119	0	0	0
276	Kvalifiseringsordningen	288	0	0	0
281	Økonomisk sosialhjelp	1 308	0	0	0
283	Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig	-583 397	68 810	433 405	-542 585
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	88	0	0	0
301	Plansaksbehandling	519	0	8 670	9
302	Byggesaksbehandling og seksjonering	0	0	0	258
303	Kart og oppmåling	730	0	0	222
304	Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser	1 891	5 000	0	0
305	Eierseksjonering	19	0	0	0
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	210 753	-359 300	-359 322	334 756
320	Kommunal næringsvirksomhet	3 598	27 000	79 614	71 196

Konsoliderte oversikter

		Beløp i hele tusen			
Kostrafunksjoner investering, konsolidert		Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Regnskap 2012
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	34	0	0	0
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	319	0	0	0
332	Kommunale veier, miljø-og trafiksikkerhetstiltak og parkering	308 264	0	859 818	0
333	Kommunale veier, nyanlegg, drift og vedlikehold	0	0	0	174 819
334	Kommunale veier, miljø- og trafiksikkerhetstiltak	0	563 950	0	226 973
335	Rekreasjon i tettsted	47 856	0	13 895	38 302
338	Forebygging av branner og andre ulykker	-74	0	-122	963
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	2 072	5 640	4 053	3 252
340	Produksjon av vann	47 668	10 000	9 964	16 823
345	Distribusjon av vann	453 726	410 400	568 366	315 520
350	Avløpsrensing	27 166	10 000	10 000	32 345
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	470 655	516 500	709 816	555 990
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l	0	0	0	0
355	Innsamling av husholdningsavfall	3 444	283 000	37 631	1 224
357	Gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	137 513	34 500	184 482	298 829
360	Naturforvaltning og friluftsliv	4 681	10 270	47 157	2 331
365	Kulturminnevern	21 079	0	0	21 959
370	Bibliotek	1 526	0	7 842	2 198
373	Kino	-615 857	0	0	0
375	Muséer	-1 700	0	-1 800	0
377	Kunstformidling	16 742	33 300	54 255	0
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	-11 000	62 700	172 620	-1 153
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	63 000	0	53 255	81 417
383	Musikk- og kulturskoler	-3 725	0	0	0
385	Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg	205	0	140	6
386	Kommunale kulturbygg	106 835	10 560	223 833	82 679
390	Den norske kirke	23 554	50 000	75 449	45 381
392	Andre religiøse formål	57	0	0	0
393	Kirkegårder, gravlunder og krematorier	15 794	30 800	32 384	13 089
400	Politisk styring	3	0	0	0
420	Administrasjon	53	1 840	-1 131	1 050
430	Administrasjonslokaler	2	0	0	0
480	Diverse fellesutgifter	0	0	0	0
510	Skolelokaler og internatbygninger	105 774	0	195 291	22 635
515	Fellesutg og støttefunk knyttet til videre opplæring	3 500	0	0	-812
520	Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.	174	0	0	0
521	Studiespesialisering	581	0	0	0
522	Bygg- og anleggsteknikk	35	0	0	0
523	Elektrofag	39	0	0	0
524	Design og håndverk	17	0	0	0
525	Restaurant- og matfag	9	0	0	0
526	Helse- og sosialfag	58	0	0	0
527	Idrettsfag	26	0	0	0
528	Teknikk og industriell produksjon	21	0	0	0
529	Musikk, dans og drama	47	0	0	0
530	Medier og kommunikasjon	59	0	0	0
531	Naturbruk	1	0	0	0

Konsoliderte oversikter

		Beløp i hele tusen			
Kostrafunksjoner investering, konsolidert		Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Regnskap 2012
532	Service og samferdsel	21	0	0	0
554	Fagskole	24	0	0	0
560	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	151	0	0	0
570	Fagopplæring i arbeidslivet	135	0	0	0
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	56	0	0	0
590	Andre formål	62	0	0	0
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	3 318	0	0	4 432
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	108	4 657	4 657	0
691	Fosterhjem	42	0	0	0
692	Barnevernsinstitusjoner	2 017	0	1 839	2 078
693	Hjemmebaserte barneverntiltak	7	0	0	0
694	Barneverntjeneste	49	0	0	259
696	Fosterhjemstjenesten	9	0	0	0
720	Fylkesveier - nyanlegg, drift og vedlikehold	71	0	0	0
730	Bilruter	3	0	0	0
733	Transport (ordninger) for funksjonshemmede	392	0	0	0
734	Sporveier og forstadsbaner	80 828	0	0	109 161
740	Bibliotek	16	0	0	0
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	546 105	-1 266 605	-3 304 253	561 541
880	Interne finansieringstransaksjoner	-1 623 741	-1 088 729	-1 771 076	-2 178 941
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	0	0	0	-464 596
Netto	Investering	0	0	0	0

Boligbygg Oslo KF

Boligbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt – drift (vedlegg A)

Note	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-922 461	-925 127	-925 127	-2 666	-879 495
Overføringer med krav til motytelse	-217 687	-246 875	-267 175	-29 188	-182 530
Overføringer uten krav til motytelse	-22 755	-25 090	-27 990	-2 335	-16 284
Sum driftsinntekter	-1 162 903	-1 197 092	-1 220 292	-34 189	-1 078 309
Lønnsutgifter	57 076	53 118	53 118	-3 958	49 917
Sosiale utgifter	25 394	24 567	24 567	-827	22 509
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	507 501	513 631	500 631	6 130	438 827
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	22 718	23 650	23 650	932	23 759
Overføringer	465 615	468 047	468 047	2 432	448 012
Avskrivninger	194 639	195 118	195 118	479	188 878
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 272 944	1 278 131	1 265 131	5 187	1 171 902
Brutto driftsresultat	110 041	81 039	44 839	-29 002	93 593
Renteinntekter og utbytte	-2 420	-1 500	-1 500	920	-2 367
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-2 420	-1 500	-1 500	920	-2 367
Renteutgifter og låneomkostninger	30 673	30 594	30 594	-79	29 533
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	27 316	31 185	31 185	3 869	27 316
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	57 988	61 779	61 779	3 791	56 848
Resultat eksterne finanstransaksjoner	55 569	60 279	60 279	4 710	54 481
Motpost avskrivninger	-194 639	-195 118	-195 118	-479	-188 878
Netto driftsresultat	-29 029	-53 800	-90 000	-24 771	-40 804
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-17 038	-17 038	0	0	-18 663
Bruk av disposisjonsfond	-15 900	-15 900	0	0	0

Boligbygg Oslo KF

Note	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-32 938	-32 938	0	0	-18 663
Overført til investeringsregnskapet	39 403	69 700	90 000	30 297	23 765
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	17 038	17 038	0	0	18 663
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	56 441	86 738	90 000	30 297	42 428
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-5 526	0	0	5 526	-17 038

Økonomisk oversikt – investering (vedlegg B)

Note	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Investeringer i anleggsmidler	342 738	729 349	659 000	386 611	271 950
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Avsetninger	126 595	124 700	0	-1 895	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Årets finansierungsbehov	469 333	854 049	659 000	384 716	271 950
Bruk av lånemidler	-237 231	-561 049	-344 500	-323 818	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-119 325	-83 600	-66 000	35 725	-94 058
Tilskudd til investeringer	-73 374	-139 700	-158 500	-66 326	-35 651
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0	0	0	0	0
Andre inntekter	0	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-429 930	-784 349	-569 000	-354 419	-129 709
Overført fra driftsdelen	-39 403	-69 700	-90 000	-30 297	-23 765
Bruk av avsetninger	0	0	0	0	-2 392
Sum finansiering	-469 333	-854 049	-659 000	-384 716	-155 866
Udekket/udisponert	0	0	0	0	116 084

Boligbygg Oslo KF

Balanseoppstilling

Note	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Beløp i 1000 kr Endring	
EIENDELER				
	Anleggsmidler	7 227 783	7 018 853	208 930
13	Faste eiendommer og anlegg	7 054 346	6 841 082	213 264
13	Utstyr, maskiner og transportmidler	9 775	10 827	-1 052
	Utlån	0	0	0
	Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
5	Aksjer og andeler	0	25 523	-25 523
2	Pensjonsmidler	163 662	141 422	22 241
	Omløpsmidler	281 170	125 626	155 544
20	Kortsiktige fordringer	205 392	76 041	129 351
	Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
2	Premieavvik	15 895	17 495	-1 600
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	59 883	32 090	27 793
	SUM EIENDELER	7 508 953	7 144 479	364 474
EGENKAPITAL				
	Egenkapital	-2 438 389	-2 348 579	-89 810
6	Disposisjonsfond	-44 185	-43 046	-1 138
	Bundne driftsfond	0	0	0
6	Ubundne investeringsfond	-12 290	-1 779	-10 511
	Bundne investeringsfond	0	0	0
16	Regnskapsmessig mindreforbruk	-5 526	-17 038	11 512
	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
	Udekket i investeringsregnskapet	0	116 084	-116 084
7	Kapitalkonto	-2 554 723	-2 581 134	26 411
6	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	178 335	178 335	0
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD				
	Langsiktig gjeld	-4 673 060	-4 437 719	-235 342
2	Pensjonsforpliktelser	-221 766	-196 340	-25 426
	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
15	Andre lån	-140 363	-49 121	-91 242
15	Konsernintern langsiktig gjeld	-4 310 931	-4 192 258	-118 673
	Kortsiktig gjeld	-397 504	-358 182	-39 323
	Kassekredittlån	0	0	0
	Annen kortsiktig gjeld	-142 598	-98 973	-43 625
4	Konsernintern kortsiktig gjeld	-254 418	-259 209	4 791
2	Premieavvik	-488	0	-488
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-7 508 953	-7 144 479	-364 474

Boligbygg Oslo KF

Note			Beløp i 1000 kr
	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	27 230	883 522	-856 292
Motkonto for memoriakontiene	-27 230	-883 522	856 292

Noteopplysninger

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

	Beløp i 1000 kr
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2013
Anskaffelse av midler	
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 162 903
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-192 699
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-239 651
Sum anskaffelse av midler	-1 595 253
Anvendelse av midler	
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 078 304
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	342 738
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	57 988
Sum anvendelse av midler	1 479 030
Anskaffelse - anvendelse av midler	-116 223
Ubrukte lånemidler	0
Endring i ubrukte lånemidler	0
Endring i arbeidskapital	-116 223

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

	Beløp i 1000 kr		
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	205 392	76 041	129 351
Endring aksjer og andeler	0	0	0

Boligbygg Oslo KF

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	59 883	32 090	27 793
Endring premieavvik	15 895	17 495	-1 600
Sum endring omløpsmidler	281 170	125 626	155 544
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-397 504	-358 182	-39 323
Endring arbeidskapital	-116 334	-232 556	116 223

Flyttet fra note 6 i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering)

Beløp i 1000 kr

Alle fond	Kostra-art	Regnskap 2013	Regnskap 2012
	sum		
Avsetninger til fond	(530:550)+580	149 159	35 701
Bruk av avsetninger	sum (930:958)	-32 938	-21 055
Til avsetning senere år	980	0	-116 084
Netto avsetninger		116 221	-101 438

Note 2 Pensjon

PENSJONSKOSTNADER

	2012	2013
Årets opptjening	9 358 837	11 093 925
Rentekostnad	9 123 800	10 342 300
Brutto pensjonskostnad	18 482 637	21 436 225
Forventet avkastning	-7 800 700	-9 073 400
Netto pensjonskostnad	10 681 937	12 362 825
Sum amortisert premieavvik	1 339 400	1 402 500
Administrasjonskostnad	921 950	1 104 332
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	12 943 287	14 869 657

PREMIEAVVIK

	2012	2013
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	12 235 191	13 039 110
Administrasjonskostnad	-921 950	-1 104 332
Netto pensjonskostnad	-10 681 937	-12 362 825
Premieavvik	631 304	-428 047

Boligbygg Oslo KF

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2012	31.12.2013
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	172 560 792	191 371 453
Pensjonsmidler	156 960 656	171 853 771
Netto forpliktelse før arb.avgift	15 600 135	19 517 682

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	172 560 792
Årets opptjening	11 093 925
Rentekostnad	10 342 300
Utbetaling	-5 204 964
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	2 579 400
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat	191 371 453
Gjenstående amortisering - forpliktelser	23 214 474
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	214 585 927

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	156 960 656
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	13 039 110
Administrasjon	-1 104 332
Utbetalinger	-5 204 964
Forventet avkastning	9 073 400
Amortisering estimatavvik - midler	-910 100
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	171 853 771
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	-8 191 312
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	163 662 458

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

	2012	2013	2014
Beregnet premieavvik året før	3 371 352	631 304	-428 047
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	337 100	63 100	-42 800
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	1 002 300	1 339 400	1 402 500
Sum amortisert premieavvik til føring	1 339 400	1 402 500	1 359 700

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK

Faktisk forpliktelse	198 354 666
Estimert forpliktelse	-189 553 202
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	8 801 464
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	16 992 410
Amortisert avvik i år	2 579 400

Boligbygg Oslo KF

Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	23 214 474
--	------------

Estimerte pensjonsmidler	141 421 695
Faktiske pensjonsmidler	-147 859 244
Estimatavvik midler IB 1.1	-6 437 549
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	15 538 961
Amortisert avvik i år	910 100
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	8 191 312

FØRING AV ESTIMATAVVIK

Brutto estimatavvik	3 489 500
Amortisert premieavvik i år	-1 402 500
Netto balanseført estimatavvik	2 087 000

AVSTEMMING

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	15 600 135
Netto pensjonskostnad	12 362 825
Administrasjonskostnad	1 104 332
Amortisert premieavvik i år	1 402 500
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-13 039 110
Netto balanseført estimatavvik i år	2 087 000
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	19 517 682

MEDLEMSSTATUS

01.01.2013

Antall aktive	105
Antall oppsatte	93
Antall pensjoner	76
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	511 095

ØKONOMISKE FORUTSETNINGER OG ANNET

2013

Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,86 %
Årlig g-regulering	3,86 %
Amortiseringsfaktor	10

AKTUARMESSIGE FORUTSETNINGER

2013

Dødelighet	K2005
Uførhet	OPF
Giftemålssanns. mv.	K2005
Frivillig avgang	TABELL
Uttakstilbøyelighet - AFP	40 %

Boligbygg Oslo KF

Note 3 Kommunale garantier

Boligbygg Oslo KF har ingen garantiforpliktelser eller liknende pr 31.12.2013.

Note 4 Fordringer og gjeld til bykassa, kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Pr. 31.12.2013:

	Fordringer	Gjeld
Mellom bykassa og foretaket	0,00	67 492,00

Note 5 Finansielle anleggsmidler- aksjer og andeler

Ullernchausséen 40 AS ble vedtatt avviklet og oppløst i ekstraordinær generalforsamling den 29. oktober 2013. Selskapet er pr 31.12.2013 slettet fra Enhetsregisteret og Foretaksregisteret. Eiendommen er reklassifisert og bokført som anleggsmiddel. Ved årets utgang har ikke foretaket noen aksjeselskap i sin portefølje.

Note 6 Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

I hele 1000 kr			
	Kostra-art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	43 046	24 383
Avsetninger driftsregnskapet	540	17 038	18 663
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-15 900	-
Bruk av avsetninger invest. regnskap	940	-	-
UB 31.12		44 184	43 046
Mindreforbruket fra 2012 (17,038 mill. kr) ble satt av til disposisjonsfond i 2013. Det ble inntektsført 15,9 mill. kr i driftsregnskapet i 2013, dette for å finansiere aktivitetssøkningen knyttet til blant annet vedlikehold.			
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	1 779	4 171
Avsetninger	548	10 511	-
Bruk av avsetninger	948	-	-2 392
UB 31.12		12 290	1 779
Avsetningene skal finansiere kjøp og rehabilitering av presteboliger. I 2013 ble det avsatt 10,5 mill. kr til fremtidige investeringsbehov. Det er pr 31.12 avsatt 12,3 mill. kr på dette fondet.			

Note 7 Kapitalkonto

Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
IB - Saldo pr. 01.01.2013	-2 581 134 471,58
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-446 606 365,37
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-1 965 023,00
Kjøp av aksjer og andeler	0,00

Boligbygg Oslo KF

Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Utlån	0,00
Avdrag på eksterne lån	-27 315 671,52
Endring pensjonsmidler	-30 432 075,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0,00
Sum pr. 31.12.13	-3 087 453 606,47

Redusert formue (debetposter i året)	Beløp
Salg av fast eiendom og anlegg	52 208 674,32
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	181 133 387,95
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	3 016 809,84
Salg av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	25 522 975,00
Avskrivning andre utlån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	237 230 943,82
Endring pensjonsforpliktelser	1 818 251,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	393 666,64
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	23 214 474,00
Estimatavvik pensjonsmidler	8 191 312,00
Finansiering av investeringsregnskapet	0,00
UB - Saldo pr. 31.12.13	2 554 723 111,90
Sum pr. 31.12.13	3 087 453 606,47

Nedskrivning av aksjer og andeler er i praksis en reklassifisering fra aksjer til anleggsmidler.
Tilsvarende beløp er ført til aktivering av fast eiendom.

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Det er ikke foretatt salg av finansielle anleggsmidler i 2013.

Note 9 Sammenfattet oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

	Totalt	Beløp i 1000 kr		
		Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Utgifter				
Kjøp av varer og tjenester	827 512	22 718		804 794
Overføringer	505 019	380 600		124 419
Renteutgifter og låneomkostninger	30 673	28 976		1 697
Avdrag på lån	27 316	21 137		6 179
Sum	1 390 520	453 431		937 089

Boligbygg Oslo KF

Beløp i 1000 kr

	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Inntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	-1 130 455	-88 669		-1 041 786
Overføringer med krav til motytelse	-198 345	-29 950		-168 395
Overføringer uten krav til motytelse	-22 605	0-		-22 605
Renteinntekter	-2 420	-956		-1 464
Sum	-1 353 825	-119 575		-1 234 250

Note 10 Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. 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. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i regnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Klassifisering av anleggsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler og eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Andre midler er omløpsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Note 11 Vesentlige poster

Boligbygg Oslo KF har ingen poster i regnskapet for 2013 som virksomheten anser som vesentlige.

Note 12 Vesentlige transaksjoner

Boligbygg Oslo KF har i 2013 ikke foretatt noen vesentlige transaksjoner.

Note 13 Anleggsmidler

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 4	Beløp i 1000 kr	
				Tomter/ grunn	Sum
Anskaffelseskost 01.01	26 670	393	7 680 370	888 073	8 595 506
Akkumulerte avskrivninger 01.01	-15 988	-248	-1 715 005	0	-1 731 240
Tilgang i regnskapsåret	1 965	0	446 730	0	448 695
Avgang i regnskapsåret	0	0	-45 048	-7 160	-52 209
Avskrivninger i regnskapsåret	-2 979	-38	-191 622	0	-194 639
Nedskrivninger	0	0	-12 357	0	-12 357
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Årets netto endring i akk. avskr.	0	0	10 365	0	10 365
Bokført verdi	9 668	107	6 173 433	880 913	7 064 121
Økonomisk levetid	5 år	10 år	40 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær		

Boligbygg Oslo KF

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

Faste eiendommer og anlegg:	340 773
Utstyr, maskiner og transportmidler:	1 965
Sum utgifter som skal aktiveres:	342 738
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser:	448 695
Differanse:	105 957

Differansen skyldes at overføring av eiendom mellom kommunale virksomheter innen Oslo kommune kun balanseføres. Når kapitalkontoen viser høyere aktivert på nyanskaffelser enn utgifter som aktiveres fra investeringsregnskapet, er dette et uttrykk for netto tilgang av eiendom fra andre virksomheter i kommunen.

	Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert	Nedskrevet med (beløp)
Gruppe 1	Maskiner og utstyr	ja	0
Gruppe 2	Transport- midler	ja	0
Gruppe 3	Eiendommer, levetid 20 år	ja	0
Gruppe 4	Eiendommer, levetid 40 år	ja	0

Note 14 Investeringsoversikt som viser større pågående prosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer

Beløp i 1000 kr

Prosjektnr og navn	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp inkl mva pr. 31.12.2013	Ytterligere til disposisjon
10021005 Rustadgrenda 1 (våtrom)		10 500	10 500	18 319	0
10021010Pilotveien 6 (våtrom)		0	0	19 741	0
10021021Hareveien 10 (fasade)		0	30 750	23 855	0
10021030Hovseterveien 88 (fasade)		8 000	8 000	4 438	0
10021012Brinken 2 (våtrom)		0	0	3 794	650
10020977Utmarksveien 2 (omsorg+)		4 000	4 000	3 880	100
10021958Trondheimsveien 387 (omsorg+)		4 000	4 000	3 303	700
10029932Øyvindsvei 2 (omsorg+)		4 000	4 000	0	4 000
10020957Jacobine Ryes vei 13-19 (ombygg)		2 500	35 000	7 257	0
10021957Ullernchausséen 40 (ombygg)		5 000	25 000	11 467	13 500
10021964Vækerøvn 41 (nybygg)		6 000	6 000	816	5 100
10027930Sæterbråten (nybygg)		10 000	10 000	3 695	6 300
10023001Alfaset Gård (modulhus)		10 000	10 000	2 592	7 400

Boligbygg Oslo KF

Note 15 Langsiktig gjeld

Beløp i 1000 kr

Tekst	2013	2012	Gjenstående løpetid
Husbanklån	140 363 909	49 120 970	30 års avdragstid, 20 års fastrente
Lånefondet	662 164 672	543 491 338	30 års avdragstid
Lån åpningsbalansen	3 648 766 665	3 648 766 665	

Note 16 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Beløp i 1000 kr

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjet 2013	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet	17 038	17 038
Årets disponering	15 900	15 900
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	5 526

Note 17 Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Udekket	Budsjet 2013	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet udekket	116 084	116 084
Årets avsetning til inndekning	0	116 084
Nytt udekket i regnskapsåret	0	0

Udisponert	Budsjet 2013	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet udisponert	258 949	0
Årets disponering	258 949	258 949
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	384 600

Note 18 Vesentlige forpliktelser

Beløp i 1000 kr

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leasingavtale transportmidler	288	Januar 2017
Leiekontrakt lokaler	14100	Desember 2023

Faste vesentlige driftsavtaler med private:

Vaktmesteravtale	19 000	Februar 2015 + opsjon
Renhold	5 250	Mai 2014
Vakthold	5 350	Februar 2015 + opsjon
Heis - kontroll/reparasjonavtale	3 600	Mars 2015 + opsjon
Brann/HMS	3 000	Februar 2013

Boligbygg Oslo KF

Type avtale	Beløp i 1000 kr	
	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Fyranlegg og varmesentral	2 500	Februar 2015 + opsjon
Snøbrøyting	2 300	Juni 2014, + opsjon 1 år
Istapp og snøras	1 500	Januar 2014, + opsjon 2 år
Grønt avtalen	2 500	Juni 2014 + opsjon 1 år
Kabel TV	7 000	N/A
Ventilasjon	3 000	November 2014 + 2 år opsjon
Strøm	11 000	Hafslund
FDVU System- service/vedlikeholdsavtale	600	Oktober 2018
EVRY	2 000	Juni 2015 + opsjon på ett år

Note 19 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Oslo kommune og avgiftsmyndighetene er i dialog med hensyn til om Boligbygg Oslo KF er berettiget mvakompensasjon for det vesentligste av virksomhetens utleieportefølje. Årsoppgjøret og regnskapsavleggelsen er utarbeidet med en forutsetning om mvakompensasjon på nivå med tidligere år.

Note 20 Tap og avsetning til tap

	Beløp i 1000 kr	
	2013	2012
Det er utgiftsført avsetning til tap i balansen per 31.12	24 500	24 500
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
- Fordringer private foretak	24 500	24 500
Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:	10 644	9 058
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
- Avsetning til tap private kunder	0	2 500
- Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	10 978	6 959
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	-334	-401

Note 21 Avstemming av balansen

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

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 à jour 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

Boligbygg Oslo KF

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuelt	Ev. merknader
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt? Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	 JA JA JA	 Når det gjelder dokumentasjon av lånegjeld, har virksomheten oversikt over restgjeld. Øvrig dokumentasjon ligger hos Oslo kommunes finansseksjon.
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 aktuell	

Note 22 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Det er ingen særskilte avvik som krever nærmere omtale.

Note 23 Justeringer av merverdiavgift 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		Ja
Dokumentasjon vedr bruk av kapitalvarer utarbeidet i.h.t mvaf. § 9.1.3		Ja
Behovet for justering vurdert		Ja
Justering foretatt i termin 6		Ja
Dokumentasjon av justeringen i.h.t mvaf. §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet		Ja

Note 24 Beregning av minste tillatte avdrag

Korrigert i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

	Beløp i 1000 kr
Lån i lånefondet 01.01.2013	543 491
Annen ekstern lånegjeld	49 121
A Sum lånegjeld 01.01.2013	592 612
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2013	6 841 082

Boligbygg Oslo KF

	Beløp i 1000 kr
Herav tomter	888 073
Sum inventar og utstyr 01.01.2013	10 827
B Sum anleggsmidler	5 963 835
C Sum avskrivninger 2013	194 639
Minste tillatte avdrag ((A/B)*C)	19 341
Betalte avdrag:	
Avdrag til lånefondet	21 137
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	6 179
Sum betalte avdrag 2012	27 316
Over- / underdekning (-) betalt avdrag	7 975

Note 25 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 2013 benyttet en timesats på 915 kr.

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

	Beløp i 1000 kr
Prosjektkategori	Beløp
Diverse rehab- og utviklingsprosjekter	3 379
Diverse O+ prosjekter	779
Diverse prosjekter - Boliger til vanskeligstilte	1 558
	5 717

Resultatoppstilling etter regnskapsloven

				Beløp i 1000 kr	
	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Regnskap 2012	Avvik 2013
Andre salgs- og leieinntekter	-922 461	-925 127	-925 127	-879 493	2 666
Overføringer med krav til motytelse	-106 531	-104 375	-104 375	-102 377	-2 156
Overskudd på salg	-77 605	-	-	-61 168	-77 605
Overføringer uten krav til motytelse	-22 755	-27 990	-25 090	-16 284	2 335
Sum driftsinntekter	1 129 352	-1 057 492	-1 054 592	-1 059 322	-74 760
Lønnsutgifter	57 078	53 118	53 118	49 918	3 960
Sosiale utgifter	25 394	24 567	24 567	22 508	827
Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egenproduksjon	435 422	427 831	440 831	382 442	-5 409

Boligbygg Oslo KF

	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Regnskap 2012	Avvik 2013
Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteproduksjon	22 718	23 650	23 650	23 757	-932
Overføringer	85 016	87 447	87 447	67 412	-2 431
Avskrivninger	194 639	195 118	195 118	188 878	-479
Sum driftsutgifter	820 267	811 731	824 731	734 915	-4 464
Renteinntekter og utbytte	-2 420	-1 500	-1 500	-2 368	-920
Sum eksterne finansinntekter	-2 420	-1 500	-1 500	-2 367	-920
Renteutgifter og låneomkostninger	194 673	194 594	194 594	193 533	79
Sum eksterne finansutgifter	194 673	194 594	194 594	193 533	79
Resultat eksterne finanstransaksjoner	192 253	193 094	193 094	191 166	-841
Netto driftsresultat	-116 832	-52 667	-36 767	-133 241	-80 065
Sum ekstraordinære inntekter og kostnader	-15 900	0	-15 900	0	0
Årsresultat	-132 732	-52 667	-52 667	-133 241	-80 065

Balanseoppstilling etter regnskapsloven

	Beløp i 1000 kr		
	UB 2013	UB 2012	Endring
Anleggsmidler	7 064 121	6 877 431	186 690
Omløpsmidler	265 275	108 131	157 144
Sum eiendeler	7 329 396	6 985 562	343 834
Egenkapital	-2 438 389	-2 348 579	-89 810
Langsiktig gjeld	-4 463 597	-4 272 015	-191 582
Kortsiktig gjeld	-427 411	-364 968	-62 443
Sum egenkapital og gjeld	-7 329 396	-6 985 562	-343 834

Kontantstrømoppstilling etter regnskapsloven

	Beløp i 1000 kr	
	Regnskap 2013	Regnskap 2012
+/- Beholdning av kontanter ved periodens begynnelse	32 090	22 407
+Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	233 866	260 951
+Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-238 159	-116 085
+Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	32 086	-135 183
= Beholdning av kontanter ved periodens slutt	59 884	32 090

Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF

REVISORS BERETNING FOR BOLIGBYGG OSLO KF FOR 2013

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Boligbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 29,029 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 5,526 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 Boligbygg Oslo KF 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.

Presisering

Vi viser til side 34, note 19 i foretakets årsberetning om den usikkerheten som har oppstått knyttet til kompensasjonsordningen for merverdiavgift for boliger særskilt tilrettelagt for

Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF

helseformål eller sosiale formål. Kommunerevisjonen er usikker på hvilken løsning skattemyndighetene vil falle ned på. Forholdet er presisert i de terminvise attestasjonsuttalelsene fra Kommunerevisjonen for kompensasjonsberettiget merverdiavgift som også er sendt til Skatt Øst. Ovennevnte presisering 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 (vedlegg A)

		Beløp i 1000 kr				
Note		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
	Brukerbetalinger	-42	-2 350	0	-2 308	-42
11	Andre salgs- og leieinntekter	-2 432	0	-2 350	2 432	-2 080
11	Overføringer med krav til motytelse	-20 723	-20 702	-19 465	21	-19 027
11	Overføringer uten krav til motytelse	-16 937	-16 934	-16 934	3	-16 377
	Sum driftsinntekter	-40 133	-39 986	-38 749	147	-37 526
11	Lønnsutgifter	17 643	18 383	23 800	740	17 030
11	Sosiale utgifter	7 361	6 454	0	-907	6 696
11	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	10 508	10 368	10 200	-140	10 121
9	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 370	2 549	2 549	1 179	2 588
20	Overføringer	1 718	2 100	2 600	382	2 546
13	Avskrivninger	249	470	470	221	470
	Fordelte utgifter	0	32	0	32	0
	Sum driftsutgifter	38 849	40 356	39 619	1 507	39 450
	Brutto driftsresultat	-1 284	370	870	1 654	1 924
	Renteinntekter og utbytte	-274	-400	-400	-126	-456
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
	Sum eksterne finansinntekter	-274	-400	-400	-126	-456
11	Renteutgifter og låneomkostninger	578	500	0	-78	96
	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	578	500	0	-78	96
	Resultat eksterne finanstransaksjoner	303	100	-400	-203	-360
11	Motpost avskrivninger	-249	-470	-470	-221	-470
	Netto driftsresultat	-1 230	0	0	1 230	1 094
	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	0	-1 396

Karea Oslo KF

Note	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	-490
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	0	0	0	0	-1 886
Overført til investeringsregnskapet	37	0	0	-37	142
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0	650
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	37	0	0	-37	792
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-1 193	0	0	1 193	0

Økonomisk oversikt – investering (vedlegg B)

Note	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Investeringer i anleggsmidler	185	0	0	-185	281
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
6 Avsetninger	0	0	0	0	42
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Årets finansieringsbehov	185	0	0	-185	323
Bruk av lånemidler	0	0	0	0	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0
Tilskudd til investeringer	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0	0	0	0	0
Andre inntekter	0	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	0	0	0	0	0
Overført fra driftsdelen	-37	0	0	37	-142
6 Bruk av avsetninger	-148	0	0	148	-181
17 Sum finansiering	-185	0	0	185	-323
Udekket/udisponert	0	0	0	0	0

Karea Oslo KF

Balanseoppstilling

Note	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Beløp i 1000 kr Endring	
EIENDELER				
	Anleggsmidler	77 169	72 109	5 061
	Faste eiendommer og anlegg	-105	-79	-26
13	Utstyr, maskiner og transportmidler	2 052	2 275	-222
	Utlån	0	0	0
	Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
	Aksjer og andeler	0	0	0
2	Pensjonsmidler	75 222	69 913	5 309
Omløpsmidler				
	Omløpsmidler	18 265	34 741	-16 477
1, 21	Kortsiktige fordringer	3 499	3 776	-276
	Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
2	Premieavvik	11 640	10 003	1 636
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
21	Kasse, postgiro, bankinnskudd	3 126	20 963	-17 836
SUM EIENDELER				
	SUM EIENDELER	95 434	106 850	-11 416
EGENKAPITAL				
	Egenkapital	-11 897	-9 929	-1 968
6	Disposisjonsfond	-16 226	-16 226	0
	Bundne driftsfond	0	0	0
	Ubundne investeringsfond	0	0	0
	Bundne investeringsfond	0	0	0
16	Regnskapsmessig mindreforbruk	-1 193	0	-1 193
	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
17	Udekket i investeringsregnskapet	148	0	148
7	Kapitalkonto	5 373	6 297	-923
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0	0
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD				
	Langsiktig gjeld	-82 543	-78 405	-4 137
2	Pensjonsforpliktelser	-79 723	-75 085	-4 637
	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
	Andre lån	0	0	0
15	Konsernintern langsiktig gjeld	-2 820	-3 320	500
Kortsiktig gjeld				
1	Kortsiktig gjeld	-994	-18 516	17 521
	Kassekredittlån	0	0	0
	Annen kortsiktig gjeld	-6 515	-6 198	-317
	Konsernintern kortsiktig gjeld	5 520	-12 318	17 838
	Premieavvik	0	0	0

Karea Oslo KF

Note			Beløp i 1000 kr
	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-95 434	-106 850	11 416
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

Noteopplysninger

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

	Beløp i 1000 kr
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2013
Anskaffelse av midler	
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-40 133
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	0
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-274
Sum anskaffelse av midler	-40 407
Anvendelse av midler	0
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	38 600
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	185
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	578
Sum anvendelse av midler	39 363
Anskaffelse - anvendelse av midler	-1 044
Ubrukte lånemidler	0
Endring i ubrukte lånemidler	0
Endring i arbeidskapital	-1 044

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

	Beløp i 1000 kr		
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	3 499	3 776	-276

Karea Oslo KF

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	3 126	20 963	-17 837
Endring premieavvik	11 640	10 003	1 637
Sum endring omløpsmidler	18 265	34 742	-16 477
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-995	-18 516	17 521
Endring arbeidskapital	17 270	16 226	1 044

Flyttet fra note 6 i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering)

Beløp i 1000 kr

Alle fond	Kostra-art	Regnskap 2013	Regnskap 2012
	sum		
Avsetninger til fond	(530:550)+580	1 193	692
Bruk av avsetninger	sum (930:960)	-148	2 067
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		1 045	-1 375

Note 2 Pensjon

PENSJONSKOSTNADER

	2012	2013
Årets opptjening	2 287 196	2 654 986
Rentekostnad	4 177 700	4 367 700
Brutto pensjonskostnad	6 464 896	7 022 686
Forventet avkastning	-3 784 800	-3 977 000
Netto pensjonskostnad	2 680 096	3 045 686
Sum amortisert premieavvik	646 600	827 600
Administrasjonskostnad	420 500	463 969
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	3 747 196	4 337 254

PREMIEAVVIK

	2012	2013
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	4 910 551	5 771 368
Administrasjonskostnad	-420 500	-463 969
Netto pensjonskostnad	-2 680 096	-3 045 686
Premieavvik	1 809 955	2 261 714

Karea Oslo KF

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2012	31.12.2013
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	75 085 135	79 722 559
Pensjonsmidler	69 912 933	75 222 371
Netto forpliktelse før arb.avgift	5 172 202	4 500 188

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	75 085 135
Årets opptjening	2 654 986
Rentekostnad	4 367 700
Utbetaling	-3 522 762
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	1 137 500
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat	79 722 559
Gjenstående amortisering - forpliktelser	10 237 261
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	89 959 820

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	69 912 933
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	5 771 368
Administrasjon	-463 969
Utbetalinger	-3 522 762
Forventet avkastning	3 977 000
Amortisering estimatavvik - midler	-452 200
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	75 222 371
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	-4 070 169
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	71 152 201

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

	2012	2013	2014
Beregnet premieavvik året før	3 054 005	1 809 955	2 261 714
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	305 400	181 000	226 200
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	341 200	646 600	827 600
Sum amortisert premieavvik til føring	646 600	827 600	1 053 800

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK

Faktisk forpliktelse	86 459 896
Estimert forpliktelse	-86 218 718
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	241 178
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	11 133 582

Karea Oslo KF

Amortisert avvik i år	1 137 500
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	10 237 261

Estimerte pensjonsmidler	67 596 496
Faktiske pensjonsmidler	-65 390 564
Estimatavvik midler IB 1.1	2 205 932
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	2 316 437
Amortisert avvik i år	452 200
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	4 070 169

FØRING AV ESTIMATAVVIK

Brutto estimatavvik	1 589 700
Amortisert premieavvik i år	-827 600
Netto balanseført estimatavvik	762 100

AVSTEMMING

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	5 172 202
Netto pensjonskostnad	3 045 686
Administrasjonskostnad	463 969
Amortisert premieavvik i år	827 600
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-5 771 368
Netto balanseført estimatavvik i år	762 100
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	4 500 188

MEDLEMSSTATUS

01.01.2013

Antall aktive	36
Antall oppsatte	46
Antall pensjoner	45
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	405 542

ØKONOMISKE FORUTSETNINGER OG ANNET

2013

Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,86 %
Årlig g-regulering	3,86 %
Amortiseringsfaktor	10

AKTUARMESSIGE FORUTSETNINGER

2013

Dødelighet	K2005
Uførhet	OPF
Giftemålssanns. mv.	K2005
Frivillig avgang	TABELL
Uttakstilbøyelighet - AFP	40 %

Karea Oslo KF

Note 3 Kommunale garantier

Ikke aktuelt.

Note 4 Fordringer og gjeld til bykassen, kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Pr. 31.12.2013:

	Fordringer	Gjeld
Mellom bykassa og foretaket	4 058,75	0

Note 5 Finansielle anleggsmidler - Aksjer og andeler

Ikke aktuelt.

Note 6 Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

Beløp i 1000 kr			
	Kostra-art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	-16 226	-16 066
Avsetninger driftsregnskapet	540	0	650
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	-490
Bruk av avsetninger invest. regnskap	940	0	0
UB 31.12		-16 226	-16 226
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	0	-97
Avsetninger	548	0	42
Bruk av avsetninger	948	0	-139
UB 31.12		0	0

Note 7 Kapitalkonto

Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
IB - Saldo pr. 01.01.2013	6 296 517,19
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	
Aktivisering 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	-5 309 438,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	
Estimatavvik pensjonsmidler	

Karea Oslo KF

Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
Sum pr. 31.12.13	487 079,19

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	248 773,53
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	4 637 424,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	
Finansiering av investeringsregnskapet	
UB - Saldo pr. 31.12.13	-5 373 276,72
Sum pr. 31.12.13	-487 079,19

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler
Ikke aktuelt.

Note 9 Sammenfattet oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

	Totalt	Beløp i 1000 kr		
		Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Utgifter				
Kjøp av varer og tjenester	12 081	1 370	0	10 711
Overføringer	1 718	343	0	1 375
Renteutgifter og låneomkostninger	78	78	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Låneomkostninger lånefondet	500	500	0	0
Sum	14 377	2 291	0	12 086
Inntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	-3 319	-845	0	-2 474
Overføringer med krav til motytelse	-20 039	-1 711	0	-18 328
Overføringer uten krav til motytelse	-16 937	-16 934	0	-3
Renteinntekter	-275	-89	0	-186
Sum	-40 570	-19 579	0	-20 991

Note 10 Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

I regnskapet 2013 anvendte Karea Oslo KF regnskapsprinsipper og vurderingsregler etter KL §48 og regnskapsforskriften §8, endringer i disse, samt virkningen på drifts- og investeringsregnskapet jf KRS nr. 5 (F).

Årsregnskapet er søkt ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er lagt til grunn:

- All tilgang og bruk av midler i løpet av året fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet forekommer ikke.
- Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Det er således ikke gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke fremstår inntektene med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.
- Kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for 2013.

Note 11 Vesentlige poster

Lønn og sosiale utgifter er kr 125 736,82 høyere enn regulert budsjett. Dette skyldes endring i premieavvik mottatt 20. jan. 2014. Kjøp av varer og tjenester som inngår i egen produksjon og som erstatter egen produksjon er kr 310 691,83 høyere enn budsjettet. Dette skyldes økte varekostnader til produksjon. Momskompensasjon, kr 1 711 387,16 er utgiftsført samt tap på refusjonskrav sykepenges, tidligere år, kr 6 185,21. Låneomkostninger OPF lån, kr 500 000,- og renteutgifter 77 993,63 er utgiftsført i finanstransaksjoner.

Salgsinntekter er kr 386 272,27 høyere enn i 2012. Dette skyldes større aktivitet ved våre kantiner. Tilskudd/refusjoner er høyere kr 1 468 520,92 enn i 2012. Dette skyldes i hovedsak NAVs kjøp av et nytt tiltak; Avklaring i skjermet virksomhet, samt økning i sykepengerefusjoner. Overføringsinntekter fra egen kommune har økt med kr 557 000,- i forhold til 2012. Renteinntekter av bankinnskudd er kr 181 888,12 lavere enn for 2012, grunnet nedgang av beholdningen i banken gjennom hele året.

Bruk av midler i investeringsregnskapet er finansiert av prosjekt Ny profil, opprettet i 2012 og videreført i 2013. I 2012 ble det brukt på ovennevnte prosjekt kr 62 500,- og kr 185 170,- i år 2013. Prosjektet Ny profil har fortsatt kr 152 330,- i ubrukte midler. Disse skal videreføres og brukes på skilting av ute- og inneareal i 2014.

Note 12 Vesentlige transaksjoner

Det har ikke forekommet vesentlige transaksjoner i 2013, verken på driftssiden eller på investeringsiden.

Note 13 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

Karea Oslo KF

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
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

Beløp i 1000 kr						
Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Sum
Anskaffelseskost 01.01	1 184	1 328	1 794			4 306
Akkumulerte avskrivninger 01.01	-780	-972	-359			-2 111
Tilgang i regnskapsåret	148	0	0			148
Avgang i regnskapsåret	0	0	0			0
Avskrivninger i regnskapsåret	0	-159	-90			-249
Nedskrivninger		0	0			0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0			0
Bokført verdi	552	197	1 345			2 094

Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær

Beløp i 1000 kr	
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000-389 + art 429:	
Faste eiendommer og anlegg:	0
Utstyr, maskiner og transportmidler:	185 170
Sum utgifter som skal aktiveres:	0
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser:	0
Differanse:	0
Som skyldes	
Prosjekt, Nytt profil, konsulenttenester, ikke ført i anleggsregnskapet.	

Avskrivninger/nedskrivninger av anleggsmidler

Årets avskrivninger er ført i driftsregnskapet på respektive artskonti 1.590x og 1.990x dvs. uten resultateffekt. Motpost til avskrivninger i driftsregnskapet er ført på art 199xx med Kostrafunksjon 860.

I balansen er akkumulerte avskrivninger ført på konti 2.249901 – 2.224914 med motpost på kapitalkonto 2.599001.

Ingen tilgang av anleggsmidler i 2013. Konsulenttenester aktiveres ikke i anleggsregnskapet.

Note 14 Investeringsoversikt som viser større pågående prosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer

Ikke aktuelt.

Karea Oslo KF

Note 15 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.

Karea Oslo KF avdragsførte hele beløpet, dvs. kr 500 000,-.

Tekst	Beløp i 1000 kr		
	2013	2012	Gjenværende løpetid
Pensjonslån	-2 820	-3 320	6 år

Note 16 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet	0	-1 193
Årets disponering	0	1 193
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0

Note 17 Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Udisponert	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet udisponert	0	148
Årets disponering	0	-148
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0

Note 18 Vesentlige forpliktelser

Karea Oslo KF har leieavtale med OOB Jerikoveien AS, org.nr. 991727876 frem til 30.06.2020.

Husleie er på kr 4 640 274,18 og felles utgifter kr 232 038,- pr. år, eksklusiv strømudgifter. I husleie er innbakt nedbetaling av gjeld grunnet tilpasninger i Jerikoveien 14, kr 219 000.

Type avtale	Beløp i 1000 kr	
	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt lokaler	4 847	30.06.2020
Fast driftsavtale	32	19.03.2015

Note 19 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Ingen kjente forhold.

Karea Oslo KF

Note 20 Tap og avsetning til tap

	Beløp i 1000 kr	
	2013	2012
Det er utgiftsført avsetning til tap i balansen per 31.12	6	0
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
14159	6	0
Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:	6	0
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
Avsetning til tap private kunder	0	0
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	0	0
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	3	0

Note 21 Avstemming av balansen

Alle balansekonti er avstemt pr. 31.12.2013.

Note 22 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Karea Oslo KF har ingen avvik mellom oppgavepliktige arter i HR-systemet og Agresso økonomi.

Note 23 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Ikke aktuelt.

Note 24 Beregning av minste tillatte avdrag

Korrigert i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

	Beløp i 1000 kr
Lån i lånefondet 01.01.2013	0
Annen ekstern lånegjeld	0
A Sum lånegjeld 01.01.2013	0
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2013	0
Herav tomter	0
Sum inventar og utstyr 01.01.2013	2 196
B Sum anleggsmidler	2 196
C Sum avskrivninger 2013	249
Minste tillatte avdrag $((A/B)*C)$	0
Betalte avdrag:	
Avdrag til lånefondet	0
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	0
Sum betalte avdrag 2013	0

Karea Oslo KF

Beløp i 1000 kr

Over- / underdekning (-) betalt avdrag	0
--	---

Note 25 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter
Ikke aktuelt.

Revisjonsberetning for Karea Oslo KF

REVISORS BERETNING FOR KAREA OSLO KF FOR 2013

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for KAREA Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 1,23 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 1,93 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.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Estimatavviket som fremkommer i pensjonsberegningen fra Oslo Pensjonsforsikring er ikke bokført i 2013. Etter vår mening er dette brudd på regnskapsforskriften § 1-4 D. Forholdet påvirker ikke foretakets driftsresultat og regnskapsmessig mindreforbruk, men medfører at bokførte pensjonsmidler i regnskapet for 2013 er 4,07 mill. for høye og bokførte pensjonsforpliktelser i regnskapet for 2013 er 10,24 mill. for lave. I sum påvirker dette foretakets kapitalkonto negativt med kr 14,3 millioner med tilsvarende effekt for foretakets bokførte egenkapital per 31.12.2013.

Revisjonsberetning for Karea Oslo KF

Konklusjon med forbehold

Etter vår mening er særregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling til KAREA Oslo KF 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

Omsorg Oslo KF

Omsorg Oslo KF

Økonomisk oversikt – drift (vedlegg A)

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
	Brukerbetalinger	0	0	0	0
11	Andre salgs- og leieinntekter	-18	0	0	-14
12	Overføringer med krav til motytelse	-17 700	-15 749	-15 449	-62 354
	Overføringer uten krav til motytelse	-12 190	-25 413	-13 413	-49
	Sum driftsinntekter	-29 909	-41 162	-28 862	-62 417
	Lønnsutgifter	16 442	15 318	14 718	46 994
2	Sosiale utgifter	11 268	10 666	10 666	19 062
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	2 929	2 420	2 520	7 928
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	771	559	759	1 647
12,20	Overføringer	1 428	0	0	1 672
	Avskrivninger	0	0	0	0
	Fordelte utgifter	0	0	0	0
	Sum driftsutgifter	32 837	28 962	28 662	77 303
	Brutto driftsresultat	2 928	-12 200	-200	14 886
	Renteinntekter og utbytte	-35	0	0	-118
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
	Sum eksterne finansinntekter	-35	0	0	-118
11	Renteutgifter og låneomkostninger	1 330	200	200	1 049
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
	Avdrag på lån	0	0	0	0
	Utlån	0	0	0	0
	Sum eksterne finansutgifter	1 330	200	200	1 049
	Resultat eksterne finanstransaksjoner	1 295	200	200	931
	Motpost avskrivninger	0	0	0	0
	Netto driftsresultat	4 224	-12 000	0	15 817
	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	-4 987

Omsorg Oslo KF

Note	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-6 000
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Sum bruk av avsetninger	0	0	0	-10 987
	Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
6,16	Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	12 000	12 000	0	0
	Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0
	Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
	Sum avsetninger	12 000	12 000	0	0
	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	16 224	0	-16 224	4 830

Balanseoppstilling

		Beløp i 1000 kr		
Note		Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
	EIENDELER			
	Anleggsmidler	162 028	145 585	16 443
	Faste eiendommer og anlegg	0	0	0
	Utstyr, maskiner og transportmidler	0	0	0
	Utlån	0	0	0
	Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
	Aksjer og andeler	0	0	0
2	Pensjonsmidler	162 028	145 585	16 443
	Omløpsmidler	33 039	37 033	-3 994
4,21	Kortsiktige fordringer	424	687	-263
	Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
2	Premieavvik	31 629	34 759	-3 130
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
21	Kasse, postgiro, bankinnskudd	985	1 587	-601
	SUM EIENDELER	195 067	182 618	12 449
	EGENKAPITAL			
	Egenkapital	35 849	41 102	-5 252
	Disposisjonsfond	0	0	0
	Bundne driftsfond	0	0	0
	Ubundne investeringsfond	0	0	0
	Bundne investeringsfond	0	0	0

Omsorg Oslo KF

		Beløp i 1000 kr		
Note		Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
	Regnskapsmessig mindreforbruk	0	0	0
16	Regnskapsmessig merforbruk	16 268	12 045	4 224
	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
	Udekket i investeringsregnskapet	0	0	0
7	Kapitalkonto	19 581	29 057	-9 476
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0	0
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD				
	Langsiktig gjeld	-181 609	-174 642	-6 967
2	Pensjonsforpliktelser	-181 609	-174 642	-6 967
	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
	Andre lån	0	0	0
	Konsernintern langsiktig gjeld	0	0	0
	Kortsiktig gjeld	-49 307	-49 078	-229
	Kassekredittlån	0	0	0
2,21	Annen kortsiktig gjeld	-3 744	-11 956	8 212
	Konsernintern kortsiktig gjeld	-55 063	-36 649	-18 414
2	Premieavvik	9 500	-473	9 973
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-195 067	-182 618	-12 449
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

Noteopplysninger

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

		Beløp i 1000 kr
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap	
	2013	
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-29 909	
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	0	
Innbetalinger ved eksterne		
finanstransaksjoner	-35	
Sum anskaffelse av midler	-29 944	

Omsorg Oslo KF

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr	
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2013
Anvendelse av midler	
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	32 838
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	0
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 330
Sum anvendelse av midler	34 168
Anskaffelse - anvendelse av midler	
Ubrukte lånemidler	0
Endring i ubrukte lånemidler	0
Endring i arbeidskapital	4 224

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	424	687	-263
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	985	1 587	-602
Endring premieavvik	31 629	34 759	-3 130
Sum endring omløpsmidler	33 038	37 033	-3 995
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-49 307	-49 078	-229
Endring arbeidskapital	-16 269	-12 045	-4 224

Flyttet fra note 6 i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering)

Beløp i 1000 kr			
Alle fond	Kostra-art	Regnskap 2013	Regnskap 2012
	sum		
Avsetninger til fond	(530:550)+580	12 000	0
Bruk av avsetninger	sum (930:958)	0	-10 987
Til avsetning senere år	980	-16 224	-4 830
Netto avsetninger		-4 224	-15 817

Note 2 Pensjon

PENSJONSKOSTNADER

	2012	2013
Årets opptjening	6 933 878	4 412 022
Rentekostnad	8 420 700	8 749 600
Brutto pensjonskostnad	15 354 578	13 161 622
Forventet avkastning	-8 173 300	-8 926 100
Netto pensjonskostnad	7 181 278	4 235 522
Sum amortisert premieavvik	2 743 300	2 701 900
Administrasjonskostnad	868 897	1 027 183
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	10 793 475	7 964 605

PREMIEAVVIK

	2012	2013
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	7 635 773	13 961 975
Administrasjonskostnad	-868 897	-1 027 183
Netto pensjonskostnad	-7 181 278	-4 235 522
Premieavvik	-414 402	8 699 270

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2012 ESTIMAT	31.12.2013 ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	231 238 896	234 281 185
Pensjonsmidler	228 928 552	238 073 110
Netto forpliktelse før arb.avgift	2 310 344	-3 791 925

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	231 238 896
Årets opptjening	4 412 022
Rentekostnad	8 749 600
Utbetaling	-4 266 833
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-5 852 500
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat	234 281 185
Gjenstående amortisering - forpliktelser	-52 672 161
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	181 609 024

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	228 928 552
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	13 961 975
Administrasjon	-1 027 183

Omsorg Oslo KF

Utbetalinger	-4 266 833
Forventet avkastning	8 926 100
Amortisering estimatavvik - midler	-8 449 500
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	238 073 110
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	-76 045 130
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	162 027 980

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2012	2013	2014
Beregnet premieavvik året før	6 685 342	-414 402	8 699 270
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	668 500	-41 400	869 900
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	2 074 800	2 743 300	2 701 900
Sum amortisert premieavvik til føring	2 743 300	2 701 900	3 571 800

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK

Faktisk forpliktelse	172 714 235
Estimert forpliktelse	-174 641 530
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-1 927 294
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	-56 597 367
Amortisert avvik i år	-5 852 500
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	-52 672 161

Estimerte pensjonsmidler	145 584 619
Faktiske pensjonsmidler	-144 433 922
Estimatavvik midler IB 1.1	1 150 697
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	83 343 933
Amortisert avvik i år	8 449 500
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	76 045 130

FØRING AV ESTIMATAVVIK

Brutto estimatavvik	2 597 000
Amortisert premieavvik i år	-2 701 900
Netto balanseført estimatavvik	-104 900

AVSTEMMING

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	2 310 344
Netto pensjonskostnad	4 235 522
Administrasjonskostnad	1 027 183
Amortisert premieavvik i år	2 701 900
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-13 961 975
Netto balanseført estimatavvik i år	-104 900
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-3 791 925

Omsorg Oslo KF

MEDLEMSSTATUS	01.01.2013
Antall aktive	96
Antall oppsatte	483
Antall pensjoner	68
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	382 108

ØKONOMISKE FORUTSETNINGER OG ANNET

	2013
Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,86 %
Årlig g-regulering	3,86 %
Amortiseringsfaktor	10

AKTUARMESSIGE FORUTSETNINGER

	2013
Dødelighet	K2005
Uførhet	OPF
Giftemålssanns. mv.	K2005
Frivillig avgang	TABELL
Uttakstilbøyelighet - AFP	40 %

Note 3 Kommunale garantier

Ikke aktuell.

Note 4 Fordringer og gjeld til bykassen, kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Pr. 31.12.2013:

	Fordringer	Gjeld
Mellom bykassa og foretaket	105 415,-	0,00

Beløpet gjelder motfakturering for krav fra Sykehjemsetaten knyttet til lav legedekning på Ammerudlund sykehjem. Byrådsavdelingene KON og EST har avgjort at Omsorg Oslo KF ikke behøver å betale det opprinnelige kravet fra Sykehjemsetaten.

Note 5 Finansielle anleggsmidler- aksjer og andeler

Ikke aktuell.

Note 6 Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

		Beløp i 1000 kr	
	Kostra-art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	0	6 000
Avsetninger driftsregnskapet	540	0	0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	-6 000
Bruk av avsetninger invest. regnskap	940	0	0
UB 31.12		0	0

Note 7 Kapitalkonto

Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
<i>IB - Saldo pr. 01.01.2013</i>	<i>29 056 910,00</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	
Endring pensjonsmidler	-9 144 558,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	3 925 206,00
Sum pr. 31.12.13	23 837 558,00
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	
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	3 042 289,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	
Estimatavvik pensjonsmidler	-7 298 803,00
Finansiering av investeringsregnskapet	
<i>UB - Saldo pr. 31.12.13</i>	<i>-19 581 044,00</i>
Sum pr. 31.12.13	-23 837 558,00

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuell.

Omsorg Oslo KF

Note 9 Sammenfattet oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

	Totalt	Beløp i 1000 kr Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Utgifter				
Kjøp av varer og tjenester	3 716	771		2 945
Overføringer	1 428			1 428
Renteutgifter og låneomkostninger	1 330	1 330		
Avdrag på lån	0			
Sum	6 474	2 101		4 373
Inntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	-14	0	0	-14
Overføringer med krav til motytelse	-62 354	-58 268	0	-4 086
Overføringer uten krav til motytelse	-49	0	0	-49
Renteinntekter	-118	0	0	-118
Sum	-62 535	-58 268	0	-4 267

Note 10 Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet for 2013 er ført etter kommuneloven, forskrift om årsoppgjør og god kommunal regnskapsskikk. All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet forekommer ikke. Alle utgifter, innbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for 2013 enten de er betalt eller ikke, når regnskapet avsluttes.

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 11 Vesentlige poster

Artskonto 15019 Renteutgifter mellomregningsforholdet er bokført med en utgift på 1,3 mill. Dette er debetrenter vedrørende renteberegningen for 2013 mot bykassa.

Artskonto 17820 Salg av tjenester til eierkommune er bokført med en inntekt på vel 16 mill. som hovedsakelig vedrører vederlagsinntekter for periode fra 01.01.2013 til 31.03.2013 fra Sykehjemsetaten for driften av Ammerudlunden sykehjem.

Note 12 Vesentlige transaksjoner

Artskonto 15300 Dekning av tidligere års negative driftsresultat 12 mill. og art 18820 Overføringer fra egen eierkommune 12 mill.. Dette er overføring fra bykassa vedrørende inndekning av merforbruk fra 2011 og 2012, jfr. Bystyresak 306/13.

Artskonto 14790 Andre overføringer til private kr 820 472,-. Dette er oppgjør etter dom fra Tingretten og Lagmannsretten for en arbeidsrettssak. Erstatningsbeløpet omfatter dekning av lønnstap, oppreisningserstatning og sakskostnader.

Note 13 Anleggsmidler

Ikke aktuell.

Note 14 Investeringsoversikt som viser større pågående prosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer

Ikke aktuell.

Note 15 Langsiktig gjeld

Ikke aktuell.

Note 16 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Regnskapsmessig merforbruk	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	12 044
Årets avsetning til inndekking	-12 000	-12 000
Årets regnsk.messige merforbruk	0	16 224
Totalt merforbruk til inndekking		16 268

Note 17 Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Ikke aktuell.

Note 18 Vesentlige forpliktelser

Ikke aktuell.

Note 19 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Ikke aktuell.

Note 20 Tap og avsetning til tap

	2013	I kroner 2012
Det er utgiftsført avsetning til tap i balansen pr. 31.12		
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Totalt utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:	31 940,61	
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
Avsetning til tap		
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året; Et tap på refusjonskrav fra NAV.	31 940,61	
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)		

Note 21 Avstemming av balansen

Vedrørende konto 2131091 (Kundereskontro (NAV) (HR) og konto 2139988 (Interimskonto refusjon sykepenges (HR) gjenstår det en korreksjon mellom HR-økonomi og Agresso økonomi som vil

Omsorg Oslo KF

utføres i 2014. Det er også en liten saldo på 2137599 (Negativ lønn) og 2139982 (Netto lønn (utbetalt lønn) (HR)) som blir fulgt opp i 2014.

Handling	Hovedreferanse	Ja Nei Ikke aktuelt	Ev. merkander
Dokumentasjon av balansen			
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld kontanter og lignende Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt? Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		Ja Ja 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?		Ja	

Note 22 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Det er ingen særskilte avvik som krever nærmere omtale.

Note 23 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Ikke aktuell.

Note 24 Beregning av minste tillatte avdrag

Ikke aktuell.

Note 25 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

Ikke aktuell.

Revisjonsberetning for Omsorg Oslo KF

REVISORS BERETNING FOR OMSORG OSLO KF FOR 2013

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Omsorg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 4,224 millioner kroner og et regnskapsmessig merforbruk på 16,224 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 Omsorg Oslo KF 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 (vedlegg A)

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
	Brukerbetalingar	0	0	0	0
10	Andre salgs- og leieinntekter	-41 302	-39 045	-39 045	-43 249
	Overføringer med krav til motytelse	-1 189 788	-1 209 303	-1 232 658	-1 147 867
	Overføringer uten krav til motytelse	-53 306	-42 747	-42 747	-44 452
11,12	Sum driftsinntekter	-1 284 396	-1 291 096	-1 314 450	-1 235 569
22	Lønnsutgifter	84 578	83 648	80 599	82 624
2	Sosiale utgifter	35 302	35 407	38 456	33 470
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	386 925	328 429	329 072	371 061
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	4 746	6 433	5 790	6 524
	Overføringer	482 768	469 092	469 092	501 094
	Avskrivninger	408 135	406 372	406 372	401 929
25	Fordelte utgifter	-15 942	-13 261	-13 261	-20 475
11,12	Sum driftsutgifter	1 386 512	1 316 120	1 316 120	1 376 226
	Brutto driftsresultat	102 115	25 024	1 670	140 658
	Renteinntekter og utbytte	-9 688	0	0	-10 422
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
	Sum eksterne finansinntekter	-9 688	0	0	-10 422
	Renteutgifter og låneomkostninger	151 009	156 380	156 380	149 545
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
	Avdrag på lån	80 497	81 322	81 322	79 230
	Utlån	0	0	0	0
11,15	Sum eksterne finansutgifter	231 506	237 702	237 702	228 775
	Resultat eksterne finanstransaksjoner	221 818	237 702	237 702	218 353
	Motpost avskrivninger	-408 135	-406 372	-406 372	-401 929
	Netto driftsresultat	-84 201	-143 646	-167 000	-42 918
	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-5 584	0	0	-7 325

Omsorgsbygg Oslo KF

					Beløp i 1000 kr	
Note	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012	
	Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0	
	Sum bruk av avsetninger	-5 584	0	5 584	-7 325	
12	Overført til investeringsregnskapet	84 005	143 646	167 000	59 641	44 659
	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	2 776	0	0	-2 776	0
	Sum avsetninger	86 781	143 646	167 000	56 865	44 659
16	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-3 005	0	0	3 005	-5 584

Økonomisk oversikt – investering (vedlegg B)

Note	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
Investeringer i anleggsmidler	503 047	721 314	888 000	218 267	292 387
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	6 546	0	0	-6 546	5 451
Avsetninger	201 935	201 935	0	0	0
Fordelte utgifter	15 942	0	0	-15 942	20 475
Årets finansieringsbehov	727 470	923 249	888 000	195 779	318 313
Bruk av lånemidler	-549 389	-645 172	-634 500	-95 783	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-29 166	-70 000	-70 000	-40 834	-4 980
Tilskudd til investeringer	-60 001	-64 431	-16 500	-4 430	-60 597
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0	0	0	0	0
Andre inntekter	-4 909	0	0	4 909	7 129
Sum ekstern finansiering	-643 465	-779 603	-721 000	-136 138	-58 447
Overført fra driftsdelen	-84 005	-143 646	-167 000	-59 641	-44 659
Bruk av avsetninger	0	0	0	0	-13 272
Sum finansiering	-727 470	-923 249	-888 000	-195 779	-116 379
Udekket/udisponert	0	0	0	0	201 935

Omsorgsbygg Oslo KF

Balanseoppstilling

				Beløp i 1000 kr
Note		Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
EIENDELER				
	Anleggsmidler	11 679 729	11 590 915	88 814
7,13	Faste eiendommer og anlegg	11 500 575	11 438 887	61 688
7,13	Utstyr, maskiner og transportmidler	480	576	-96
	Utlån	0	0	0
	Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
7,5	Aksjer og andeler	3 425	3 425	0
2	Pensjonsmidler	175 248	148 027	27 221
	Omløpsmidler	176 620	155 944	20 676
20	Kortsiktige fordringer	127 236	57 398	69 838
	Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
2	Premieavvik	8 612	9 501	-889
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	40 773	89 046	-48 273
	SUM EIENDELER	11 856 349	11 746 859	109 490
EGENKAPITAL				
	Egenkapital	-3 475 901	-3 686 579	210 678
	Disposisjonsfond	0	0	0
	Bundne driftsfond	-2 776	0	-2 776
	Ubundne investeringsfond	-20 495	-20 495	0
	Bundne investeringsfond	0	0	0
	Regnskapsmessig mindreforbruk	-3 005	-5 584	2 579
	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
	Udekket i investeringsregnskapet	0	201 935	-201 935
7	Kapitalkonto	-3 448 871	-3 861 679	412 809
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-754	-754	0
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD				
	Langsiktig gjeld	-8 230 858	-7 729 235	-501 622
2	Pensjonsforpliktelser	-246 818	-213 665	-33 153
	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
	Andre lån	0	0	0
15	Konsernintern langsiktig gjeld	-7 984 040	-7 515 571	-468 469
	Kortsiktig gjeld	-149 590	-331 045	181 455
	Kassekredittlån	0	0	0
4	Annen kortsiktig gjeld	-237 189	-163 852	-73 337
	Konsernintern kortsiktig gjeld	92 292	-164 385	256 677
2	Premieavvik	-4 693	-2 808	-1 885

Omsorgsbygg Oslo KF

Note			Beløp i 1000 kr
	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-11 856 349	-11 746 859	-109 490
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	5 944	5 177	767
Motkonto for memoriakontiene	-5 944	-5 177	-767

Noteopplysninger

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

		Beløp i 1000 kr
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap	
	2013	
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 284 396	
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-94 076	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-559 077	
Sum anskaffelse av midler	-1 937 549	
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	994 319	
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	503 047	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	238 052	
Sum anvendelse av midler	1 735 418	
Anskaffelse - anvendelse av midler	-202 131	
Ubrukte lånemidler	0	
Endring i ubrukte lånemidler	0	
Endring i arbeidskapital	-202 131	

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

		Beløp i 1000 kr	
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap	Regnskap	Endring
	2013	2012	
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	127 236	57 398	69 838

Omsorgsbygg Oslo KF

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	40 773	89 046	-48 273
Endring premieavvik	8 612	9 501	-889
Sum endring omløpsmidler	176 620	155 944	20 676
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-149 590	-331 045	181 455
Endring arbeidskapital	27 030	-175 101	202 131

Flyttet fra note 6 i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering)

Beløp i 1000 kr

Alle fond	Kostra-art	Regnskap 2013	Regnskap 2012
	sum		
Avsetninger til fond	(530:550)+580	207 715	5 584
Bruk av avsetninger	sum (930:958)	-5 584	-20 598
Til avsetning senere år	980	0	-201 935
Netto avsetninger		202 131	-216 948

Note 2 Pensjon

PENSJONSKOSTNADER

	2012	2013
Årets opptjening	15 092 361	18 032 312
Rentekostnad	10 288 200	11 873 400
Brutto pensjonskostnad	25 380 561	29 905 712
Forventet avkastning	-8 002 700	-9 539 700
Netto pensjonskostnad	17 377 861	20 366 012
Sum amortisert premieavvik	469 340	538 140
Administrasjonskostnad	1 059 362	1 307 130
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	18 906 564	22 211 282

PREMIEAVVIK

	2012	2013
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	19 124 747	19 779 989
Administrasjonskostnad	-1 059 362	-1 307 130

Omsorgsbygg Oslo KF

Netto pensjonskostnad	-17 377 861	-20 366 012
Premieavvik	687 523	-1 893 153

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2012	31.12.2013
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	182 962 600	211 720 709
Pensjonsmidler	153 448 089	176 296 945
Netto forpliktelse før arb.avgift	29 514 511	35 423 764

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	182 962 600
Årets opptjening	18 032 312
Rentekostnad	11 873 400
Utbetaling	-5 047 204
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	3 899 600
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat	211 720 709
Gjenstående amortisering - forpliktelser	35 096 822
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	246 817 531

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	153 448 089
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	19 779 989
Administrasjon	-1 307 130
Utbetalinger	-5 047 204
Forventet avkastning	9 539 700
Amortisering estimatavvik - midler	-116 500
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	176 296 945
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	-1 048 591
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	175 248 353

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

	2012	2013	2014
Beregnet premieavvik året før	2 132 732	687 523	-1 893 153
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	213 300	68 800	-189 300
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	256 040	469 340	538 140
Sum amortisert premieavvik til føring	469 340	538 140	348 840

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK

Faktisk forpliktelse	221 959 023
Estimert forpliktelse	-213 664 534

Omsorgsbygg Oslo KF

Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	8 294 488
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	30 701 934
Amortisert avvik i år	3 899 600
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	35 096 822

Estimerte pensjonsmidler	148 026 978
Faktiske pensjonsmidler	-152 282 998
Estimatavvik midler IB 1.1	-4 256 020
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	5 421 112
Amortisert avvik i år	116 500
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	1 048 591

FØRING AV ESTIMATAVVIK

Brutto estimatavvik	4 016 100
Amortisert premieavvik i år	-538 140
Netto balanseført estimatavvik	3 477 960

AVSTEMMING

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	29 514 511
Netto pensjonskostnad	20 366 012
Administrasjonskostnad	1 307 130
Amortisert premieavvik i år	538 140
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-19 779 989
Netto balanseført estimatavvik i år	3 477 960
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	35 423 764

MEDLEMSSTATUS

01.01.2013

Antall aktive	148
Antall oppsatte	50
Antall pensjoner	72
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	539 693

ØKONOMISKE FORUTSETNINGER OG ANNET

2013

Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,86 %
Årlig g-regulering	3,86 %
Amortiseringsfaktor	10

AKTUARMESSIGE FORUTSETNINGER

2013

Dødelighet	K2005
Uførhet	OPF
Giftemålssanns. mv.	K2005

Omsorgsbygg Oslo KF

Frivillig avgang
Uttakstilbøyelighet - AFP

TABELL
40 %

Pensjonskostnaden i 2013 er høyere enn det som er innbetalt i premie. Netto pensjonskostnad er på 20,3 mill og det er innbetalt 19,8 mill i premie. Premieavviket (ekskl arbeidsgiveravgift) er positivt med 1,9 mill. Dette fremkommer ved at netto pensjonskostnad og administrasjonskostnader på 1,3 mill fratrekkes forfalt premie.

Premieavvik skal etter regnskapsforskriften amortiseres over hhv 15 år og 10 år. Det samme gjelder for arbeidsgiveravgiften av det amortiserte premieavviket. Påløpt premieavvik fra og med 2012 amortiseres over 10 år, og utgjør kr 0,068 mill i regnskapet for 2013. Påløpt premieavvik frem til og med 2011 amortiseres over 15 år, og utgjør kr 0,469 mill i regnskapet for 2013. Sum amortisert premieavvik (ekskl arbeidsgiveravgift) utgjør til sammen kr 0,538 mill.

Sum amortisert premieavvik de enkelte år

Beløp i 1000 kr				
		10902	10992	
År	Årlig premieavvik	Amortisering	Arb.g.avg av amort prem avvik	Sum amortisering
2004	531 615	-35 441	-4 997	-40 438
2005	670 800	-44 720	-6 306	-51 026
2006	718 566	-47 904	-6 755	-54 659
2007	-2 124 401	141 626	19 969	161 595
2008	354 319	-23 621	-3 331	-26 952
2009	-5 334 394	355 700	50 154	405 854
2010	1 343 455	-89 600	-12 634	-102 234
2011	2 132 732	213 300	30 075	243 375
2012	687 523	68 800	9 701	78 501
Sum amortisering		538 140	75 876	614 016
Iflg oversikt fra OPF		538 140		
Differanse		0		

Pensjonsmidlene utgjør 176,3 mill pr 31.12.2013, og dette er en økning på 22,8 mill fra 2012 til 2013. Brutto påløpt forpliktelse utgjør 211,7 mill pr 31.12.2013, og dette er en økning på 28,8 mill fra 2012 til 2013.

Estimatavviket, som beregner en usikkerhet knyttet til fremtidige pensjonsforpliktelser, er økt fra 30,7 mill i 2012 til 35,1 mill i 2013. Av forsiktighetshensyn er disse årlige beregningene akkumulert inn i balansen som langsiktig gjeld. Den samlede forskjell mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser utgjør 71,6 mill.

Note 3 Kommunale garantier

Foretaket har i 2013 avgitt garanti stor kr 200 000 til Vann- og avløpsetaten som sikkerhet for utsettelse av plugging av VA anlegg i forbindelse med riving av Pynten Barnehage. Garantien gjelder til plugging er dokumentert foretatt.

Omsorgsbygg Oslo KF

Note 4 Fordringer og gjeld til bykassen, kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Pr. 31.12.2013:

	Fordringer	Gjeld
Mellom foretakene	116 640,00	
Mellom bykassa og foretaket	16 518 144,37	1 245 019,28

Note 5 Finansielle anleggsmidler- aksjer og andeler

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

Ligger i Altea, Spania (rehab.senter). 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 Omsorgsbyggs regnskap.

Note 6 Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

		Beløp i 1000 kr	
	Kostra-art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Bundet driftsfond			
IB 01.01	2.51	0	0
Avsetninger driftsregnskapet	550	2 776	0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	0	0
UB 31.12		2 776	0
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	20 495	33 767
Avsetninger	540	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	-13 272
UB 31.12		20 495	20 495

Note 7 Kapitalkonto

Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
IB - Saldo pr. 01.01.2013	-3 861 679 466,79
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	-547 941 359,17
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer og andeler	
Oppskrivning av aksjer og andeler	
Utlån	
Avdrag på eksterne lån	468 469 386,14
Endring pensjonsmidler	-22 848 856,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	
Estimatavvik pensjonsmidler	-4 372 521,00
Sum pr. 31.12.13	-3 968 372 816,82

Omsorgsbygg Oslo KF

Redusert formue (debetposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	7 341 403,36
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	478 911 652,32
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	28 758 109,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	4 394 888,00
Finansiering av investeringsregnskapet	
UB - Saldo pr. 31.12.13	3 448 870 793,30
Sum pr. 31.12.13	3 968 372 816,82

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Foretaket har ingen finansielle anleggsmidler ut over aksjer i Centro Montemollar. Ref note 5. Det er verken kjøpt eller solgt andre finansielle anleggsmidler i 2013.

Note 9 Sammenfattet oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

	Totalt	Beløp i 1000 kr		
		Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Utgifter				
Kjøp av varer og tjenester	804 072	7 978	ikke aktuelt	796 094
Overføringer	565 760	402 165	ikke aktuelt	163 595
Renteutgifter og låneomkostninger	157 545	157 545	ikke aktuelt	0
Avdrag på lån	80 497	80 497	ikke aktuelt	0
Sum	1 607 874	648 185		959 689
Inntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	70 468	0	ikke aktuelt	70 468
Overføringer med krav til motytelse	1 193 525	1 027 692	ikke aktuelt	165 833
Overføringer uten krav til motytelse	113 307	109 750	ikke aktuelt	3 557
Renteinntekter	8 864	7 613	ikke aktuelt	1 251
Sum	1 386 164	1 145 055		241 109

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

Note 10 Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet for 2013 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 en offentlig pensjonsordning i Oslo Pensjonsforsikring AS. Beregnet pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler er oppført som henholdsvis langsiktig gjeld og anleggsmidler i balansen. Premieavviket er utgiftsført.

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.
- 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 2013, 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 2014 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 11 Vesentlige poster

Følgende poster ansees å være vesentlig for foretaket:

Driftsregnskapet		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2013	Regnskap 2012
1900	Husleie for eiendommer i tjenesteytingen	126 369	123 337
2300-2380	Vedlikeholdsutgifter på eiendommene	73 528	63 562
2440-2470	Driftsutgifter på eiendommene	80 459	76 715
4820	Overføringer til egen eierkommune	402 165	428 100
5010	Renteutgifter, Lånefondet	141 636	149 097

Omsorgsbygg Oslo KF

Driftsregnskapet

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2013	Regnskap 2012
5104	Avdrag Lånefondet	80 497	79 230
7820	Husleieinntekter fra kommunale	-1 023 701	-1 025 920
8820	Overføringer fra egen eierkommune	-49 927	-44 446

Det er foretatt et utvalg på poster i driftsregnskapet ut fra en beløpsgrense på 50,0 mill. Lønn, sosiale utgifter, mva og avskrivninger er poster som ikke inngår i tabellen.

Postene 2440 – 2470 driftsutgifter på eiendommene består i hovedsak av faste forpliktelser foretaket har bundet opp i årlige servicekontrakter. Det er utgifter til klipping av gress, snømåking, heisavtaler, brannvern, ventilasjon m.m. I tillegg er det en betydelig andel av utgiftene som viderefaktureres kommunale og private kunder (ca.7,8 mill. for 2013).

Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2013	Regnskap 2012
2300-2380	Bygningsmessige påkostninger	294 630	144 204
2700	Konsulenttjenester prosjektering	59 122	29 026
2710	Konsulenttjenester byggeledelse mv.	19 716	8 244
2970	Kjøp internt i virksomheten	15 942	20 475
2860	Kjøp av bygninger (salgssummen)	12 995	47 283
5000-5020	Renteutgifter	6 546	5 452
6600	Salg av driftsmidler	-29 166	-4 980
8820	Overføringer fra egen eierkommune	-59 823	-60 597

Det er belastet renteutgifter på 6,5 mill. i 2013 mot 5,4 mill. i 2012. For 2013 er det benyttet en rentesats for mellomregningsforholdet i bykassa på 2,7 %, og langsiktig rentesats i lånefondet på 4,0 %, jfr budsjettsak 2013. Mellomregningsrenten er delt på 2 for å tilsvare linjert kostnadspådrag. Regnskap eks. mva er lagt til grunn i alle beregninger. Det er beregnet antall rentedager frem til leiestart i 2013 for det vesentlige av våre prosjekter, og det er kun regnet renter på det antall rentedager prosjektet har.

Note 12 Vesentlige transaksjoner

Driftsregnskapet

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2013	Regnskap 2012
7970	Salg internt i virksomheten	-18 959	-23 215
5700	Overføringer til investeringsregnskapet mva komp	84 005	44 659

Post 7970 er overføringer av overhead og administrative støttetjenester til både drifts og investeringsprosjekter. I hovedsak vedrører det internsalg mot investeringsprosjekter. Motposten 2970 fremkommer i investeringsregnskapet, jfr tabell nedenunder.

Post 5700 viser en økning på ca. 39,4 mill. sammenlignet med fjoråret. Det har vært en høyere investeringsaktivitet i 2013 .

Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2013	Regnskap 2012
2970	Kjøp internt i virksomheten	15 942	20 475
5300	Dekning av tidligere års negative driftsresultat	201 935	0
9110	Bruk av lån	-549 389	0

Omsorgsbygg Oslo KF

Investeringsregnskapet

Konto	Kontotekst	Beløp i 1000 kr	
		Regnskap 2013	Regnskap 2012
9701	Overføringer fra driftsregnskapet, virksomhetene	-84 005	-44 659
9800	Regnskapsmessig merforbruk	0	-201 935

Post 5300 viser avsetningen vedrørende udekket lån fra i fjor (ref. konto 9800).

For 2013 er det foretatt et totalt låneopptak i lånefondet på til sammen 549,4 mill. Deler av dette går med til å finansiere udekket beløp fra i fjor på 201,9 mill.

Post 9701 vedrører overføringer av mva kompensasjonen fra driftsregnskapet.

Note 13 Anleggsmidler

Tekst						Beløp i 1000 kr	
	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Anskaffelseskost 01.01		576	0	5 577 697	8 320 757	764 941	14 663 972
Akkumulerte avskrivninger 01.01		0	0	-804 437	-2 053 590	0	-2 858 027
Tilgang i regnskapsåret		0	0	-75 204	-291 278	0	-366 482
Avgang i regnskapsåret		0	0	274 286	272 703	952	547 941
Avskrivninger i regnskapsåret		0	0	0	-5 737	-1 605	-7 341
Nedskrivninger		-96	0	-162 249	-246 793	0	-409 138
Reverserte nedskrivninger		0	0	-7 352	-62 518	0	-69 869
Tidligere nedskrivninger *)							
Bokført verdi		480		4 802 742	5 933 544	764 289	11 501 055
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Beløp i 1000 kr	
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000-389 + art 429 + art 05010+05019:	
Faste eiendommer og anlegg:	526 557
Utstyr, maskiner og transportmidler:	0
Sum utgifter som skal aktiveres:	526 557
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser:	547 941
Differanse:	-21 385
Som skyldes	1 000 Overf fra EBY - Hausmannsgate 37-39
Som skyldes	25 604 Overf fra EBY - Storgata 36 C - Gasverktomta
Som skyldes	590 Overf fra EBY - Jutulvn 17
Som skyldes	-2 960 Korr tomt Lilleakervn 56 A
Som skyldes	-2 850 Korr tomt Jarlsborgvn 1

Omsorgsbygg Oslo KF

		Behov for nedskrivning vurdert (ja/nei)	Nedskrevet med (beløp i 1000 kr)
	Anleggsgruppe		
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	0
Gruppe 5	Administrasjonsbygg, sykehjem, med videre	Ja	69 869

Nedskrevde anlegg

Pynten BHG	revet	-6 531 989	Gr 4
Fjeldlund BHG	brent	-819 548	Gr 4
Ullerntunet	revet	-30 831 044	Gr 5
Ullerntunet	revet	-29 524 674	Gr 5
Solgløtt	brent	-2 162 228	Gr 5

"Kjøpte" anlegg

Hausmannsgate 37-39	849 915	Gr 4
Storgata 36 C - Gasverktomta	24 750 580	Gr 5
Jultulvn 17	590 400	Tomt
	<u>26 190 895</u>	

Solgte anlegg

Skansen terrasse 18	-2 241 178	Gr 5
Holmenveien 7	-3 495 344	Gr 5
Holmenveien 7	-1 604 880	Tomt
	<u>-7 341 402</u>	

Vedr kto 04050

Denne ble ikke aktivert i 2013, da denne gjelder tilbakeføring av betalbar skatt pga fremførbart underskudd. Se note 26.

Note 14 Investeringsoversikt som viser større pågående prosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer

	Regulert budsjett 2013	Regnskap 2013	Beløp i 1000 kr Ytterligere til disposisjon
Prosjekt			
11180088 - Økern sykehjem - Oppgradering	50 000	55 801	-5 801
11080058 - Claus Borchs vei 19 - 23 bhg.	80 000	53 608	26 392
11180143 - Ullerntunet Rehab/nybygg		48 856	-48 856
11180134 - Landingsveien bhg.	64 791	44 583	20 208
11180073 - Haugenstua bhg - Rehabilitering	34 672	28 833	5 839
11380014 - Adamstuen - Kirkeveien 161	20 000	21 700	-1 700
10880024 - Hausmannsgate 37-39	61 653	17 338	44 315
11180074 - Åkeberg bhg - Rehabilitering	28 860	14 636	14 224
Totalsum	339 975	285 354	54 621

Omsorgsbygg Oslo KF

Tabellen viser de 8 største prosjektene i 2013 ut i fra regnskapsførte utgifter. Prosjektene for rehabilitering av Økern sykehjem, bygging av barnehage i Claus Borchs vei og Hausmannsgate, samt rehabilitering av Åkeberg barnehage og Adamstuen sykehjem er startet opp i 2013. Prosjektering og riving av to fløyer av Ullerntunet er utført i løpet av året og barnehager i Landingsveien og Haugenstua er ferdigstilt i 2013.

Note 15 Langsiktig gjeld

Beløp i 1000 kr										
Portefølje og vilkår	Opptak av lån		Amortisering		Rente- fot 2013	Rente- utgift 2013	Avdragsutgifter 2013		Bokført	
	År	Pålydende	Type	Nedbetalt i år	%	Beløp	Drift	Investe- ring	Verdi lån 2012	Verdi lån 2013
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	177	423		4 370	3 947
Flytende rente:										
Investeringslån i lånefondet	2006	767 919	Serie/ Annuitet	2053	4,33	143 746	80 497		3 403 368	3 872 260
Sum eksterne lån		4 883 775				328 923	80 920	0	7 515 571	7 984 040

Pensjonslån i bykassa:

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

Investeringslån i lånefondet:

Fra og med 2009 er lånene endret til et annuitetslån. Renten på lånet avregnes årlig etter lånefondets selvkost. For 2013 viser balansen en økning i foretakets gjeld på 468,9 mill. sammenlignet med fjoråret. Det er for 2013 foretatt et låneopptak på totalt 549,4 mill. Det tilsvarer årets låneopptak på 347,5 mill. samt fjorårets udekkede lån på 201,9 mill.

Note 16 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet	5 584	5 584
Årets disponering	5 584	5 584
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	3005

Note 17 Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Udekket	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet udekket	201 935	201 935
Årets avsetning til inndekking	201 935	201 935
Nytt udekket i regnskapsåret	0	0

Foretaket har udekket i investeringsregnskapet fra 2012 på 201,935 mill. Hele beløpet er budsjettert og finansiert dekket i 2013.

Note 18 Vesentlige forpliktelser

Årlige driftsutgifter er eksklusive merverdiavgift.

Beløp i 1000 kr

Type avtale	Årlige driftsutgifter	Avtalene utløper
Leasing transportmidler	941	Høsten 2016
Leiekontrakt lokaler eget bruk	12 197	31 12 2015 + 3 år mulighet
Leiekontrakt lokaler - videreleie innleieportefølje	68 945	Varierende opphørsdatoer
Leiekontrakt lokaler - paviljonger	45 226	Løpende 6 mnd oppsigelse
Festekontrakter	2 389	Varierende opphørsdatoer
Faste driftsavtaler	Ikke spesifisert, se regnskapet generelt	Løpende avtaler innenfor hvitt, grønt, utomhus, vvs. heis, vakthold, lekeplasser, brann, forsikring etc

Leasingavtale transportmidler:

Ny leasingavtale inngått i 2013, gjelder for 3 år.

Leiekontrakt eget bruk og videreleie:

Foretaket har leiekontrakter for videreutleie og eget bruk på totalt 59 339 m2. Dette kan fordeles på følgende:

29 389 m2 innleiekontrakter til videreutleie med ulike kontraktsforhold. Noen generelt tidsubestemte, noen tidsbestemte med varsel 3 - 12 måneder og noen har spesifikke utløpsdatoer fra 30 06 2013 til 31 12 2018. 23 363 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 nødlys
- Vaktmesteravtaler
- Pass og stell av grøntanlegg
- Røykventilasjon
- Ventilasjonsanlegg
- Heis
- Vekter / personellsikring
- Kontroll av lekeapparater og uteareal

Note 19 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Større rettslige prosesser:

I forhold til straffesaken mot Byggmester Harald Langemyhr vises det til omtale i årsberetningen for 2013 kap 7.3. Saken synes avgjort i retten i 2013, men motparten har varslet en mindre uenighet omkring en utregning. Det er foretatt enkelte estimater på hva dette kan bety, men av forsiktighetshensyn omtales dette ikke nærmere her.

Omsorgsbygg Oslo KF

Konkurs hos leverandører:

Det er ikke opplyst om noen av foretakets leverandører har gått konkurs i løpet av 2013.

Konkurs hos kunder:

To stk private leiere som disponerer marginale leiearealer har gått konkurs i 2013. Det er ikke foretatt beregninger på hvilke kostnader som påføres foretaket som følge av konkurser.

Note 20 Tap og avsetning til tap

	Beløp i 1000 kr	
	2013	2012
Det er utgiftsført avsetning til tap i balansen per 31.12	1 578	4 030
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
- Fordringer private foretak	1 400	3 965
- Fordringer husholdninger	178	65
Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:	1 578	4 030
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
- Avsetning til tap private kunder	1 578	4 030
- Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	2 891	784
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	0	0

Alle fordringer eldre enn 90 dager er tapsavsatt. Utestående fordringer blir inndrevet av Oslo kemnerkontor. Avsetning til tap gjelder blant annet Akati AS på 0,6 mill., Blitz på 0,2 mill. og Mix-mat AS på 0,3 mill.

Note 21 Avstemming av balansen

Balansekonti er avstemt og à jour pr 31.12.2013. Dette gjelder også bankkonti.

Innbetalinger på refusjon sykepenger står på konto 2139988 og vil bli utlignet mot konto 2131091 og 2131092 i 2014.

Handling	Hoved-referanse	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? Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	Ja Ja	Har dokumentasjon på bankinnskudd.
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	Alle fordringer eldre enn 90 dager er tapsavsatt. Noen barneparker samt eiendommer som ble solgt/brent er nedskrevet.

Omsorgsbygg Oslo KF

Spania-saken – Memoriakonti

		Beløp i 1000 kr		
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

		Beløp i 1000 kr		
Prosjektnr	Prosjektnavn	2012	2013	Totalt
20500054	Spania - rehabiliteringssenter	-397 322	223 385	4 623 565
21200003	Spania straffesak	219 177	543 222	1 320 451
	Sum	-178 145	766 607	5 944 016

Oversikt Spania-prosjektet 2013

		Beløp i 1000 kr
Fordelt prosjektstøtte		120 472
Juridisk bistand ifb rettsak		504 964
Regnskap/revisjon		141 171
	Sum utgifter 2013	766 607

Note 22 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Det er ingen særskilte avvik som krever nærmere omtale.

Note 23 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 i.h.t mvaf. § 9.1.2	Ja	Ja
Dokumentasjon vedr bruk av kapitalvarer utarbeidet i.h.t mvaf. § 9.1.3	Ja	Ja
Behovet for justering vurdert	Ja	Ja
Justering foretatt i termin 6	Endring i bruk i 2013 betyr justering på 1. termin 2014	Endring i bruk i 2013 betyr justering på 1. termin 2014
Dokumentasjon av justeringen i.h.t mvaf. §§ 9.3.3 og 9.7.2	Ja	Ja

Omsorgsbygg Oslo KF

Note 24 Beregning av minste tillatte avdrag

KL § 50 nr 7 har bestemmelser om hvordan kommunens lånegjeld skal avdras der bokstav a definerer at gjenstående løpetid for kommunens samlede lånegjeld etter KL § 50 nr. 1 og nr. 2 ikke kan overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte. Beregningen er 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.

Sum ekstern langsiktig gjeld

01.01.2013 (2.45 + 2.47)

_____ X årets avskrivninger = Minste tillatte låneavdrag

Sum bokført verdi anleggsmidler

01.01.2013 (2.22 - 2.27 fratrukket tomter)

Betalte og utgiftsførte avdrag

-Minste tillatte låneavdrag

= Over- /underdekning

Korrigert i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

	Beløp i 1000 kr
Lån i lånefondet 01.01.2013	3 403 368
Annen ekstern lånegjeld	0
A Sum lånegjeld 01.01.2013	3 403 368
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2013	11 438 887
Herav tomter	764 941
Sum inventar og utstyr 01.01.2013	576
B Sum anleggsmidler	10 674 521
C Sum avskrivninger 2013	408 135
Minste tillatte avdrag ((A/B)*C)	130 126
Betalte avdrag:	80 497
Avdrag til lånefondet	0
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	0
Sum betalte avdrag 2013	80 497
Over- / underdekning (-) betalt avdrag	-49 629

Tabellen viser kun gjeld tilknyttet låneopptak i lånefondet.

Note 25 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

Foretaket har i regnskapsåret 2013 benyttet flere prinsipper og metoder for kostnadsføring av administrative kostnader i investeringsregnskapet. Tabellen under viser beløp per prinsipper/metode.

Post	Beløp i hele kr
	Beløp
Dokumenterte timelister	5 917 163
Støttekostnader	6 136 761
Fordelt lønn seksjonsleder og byggeplasskontroller	2 133 718
Fordelte felleskostnader	1 753 942
Sum overføring fra drift	15 941 584
Lønn direkteført i investeringsregnskapet	8 033 420
Sum lønn og felleskostnader i investeringsregnskapet	23 975 004

Dokumenterte timelister

Ansatte i juridisk avdeling og i eiendomsavdelingen som har vært direkte involvert i prosjekter har ført timer på de enkelte prosjekter de har arbeidet med. Prosjektene er belastet med en kostnad lik timeantallet multiplisert med kalkulert timepris for hver seksjon. I timeprisen er det inkludert lønn, sosiale utgifter (feriepenger, aga mm.), kostnader med kontorplass, telefonutgifter og andre personrelaterte kostnader. Det er i beregning av timeprisen tatt høyde for en andel av seksjonens timer vil gå med til ledelse og interne oppgaver i seksjonen som dermed må dekkes inn i timeprisen for de timene som føres på prosjektene. For innleide ressurser er timepris inn til foretaket benyttet ved kostnadsføring på prosjektene.

Støttetjenester

For å dekke inn kostnader med foretakets støttefunksjoner i økonomi, HR avdeling og andre fellesfunksjoner, belastes alle direkte personalkostnader med et kalkulert prosent-påslag på 34,5 % for støttetjenester. Med dette prinsippet er direkte personalkostnader definert som den kostnadsdriver for støttetjenester.

Lønn direkteført i investeringsregnskapet

For ansatte prosjektansvarlige i utbyggingsseksjonen er lønnen direkte utgiftsført i investeringsregnskapet basert på lister over hvilke prosjekter hver ansatt jobber med. Listene justeres månedlig.

Fordelt lønn fra seksjonsleder og byggeplasskontroller

Lønnskostnader for seksjonsleder i utbyggingsseksjonen og byggeplasskontroller er fordelt på investeringsprosjektene etter andel lønn fra prosjektansvarlige ført på prosjektene.

Fordelte felleskostnader

For prosjekter som er belastet med direkte lønn er det utgiftsført et kalkulert påslag på 17,4 % på lønnen for dekning av felleskostnader for de prosjektansvarlige.

Prinsippendringer fra 2012

I 2012 innførte foretaket timeføring for prosjektmedarbeidere. For 2013 fører ikke ansatte i prosjektavdelingen timer, men lønnen fordeles etter månedlig oppdaterte lister.

Omsorgsbygg Oslo KF

Administrasjonskostnader som andel av investeringsregnskapet

Post	Beløp i kr	Prosent
Investeringsregnskap 2013 eks. avsetninger	525 534 949	100,00 %
Sum overført fra drift	15 941 584	3,00 %
Sum lønn og felleskostnader i investeringsregnskapet	23 975 004	4,60 %

Note 26 Skatt og salgsgevinst av fast eiendom

Etter skatteloven skal foretaket svare skatt på inntekt og gevinst på eiendom eller innretning utenfor kommunens område. Foretaket eier 8 stk anlegg som kan bli omfattet av dette regelverket ved fremtidig salg. 2012 var sist en eiendom av denne type ble solgt, og da satte man av kr 1 021 806 til dekning av en latent skatteforpliktelse. Skatteforpliktelsen ble tilbakeført i 2013 ettersom foretaket kunne motregne fremførbart underskudd knyttet til de aktuelle eiendommer. Selvangivelse knyttet til disse eiendommer blir innlevert så lenge de er i foretakets eie.

Det refereres for øvrig til note 13.

Resultatoppstilling etter regnskapsloven

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Justert budsjett 2013	Beløp i 1000 kr	
				Regnskap 2012	Avvik 2013
Salgsinntekt	-1 056 262	-1 036 834	-1 036 834	-1 059 487	19 428
Annen driftsinntekt	-50 070	-42 747	-42 747	-44 446	7 323
Driftsinntekter	-1 106 332	-1 079 581	-1 079 581	-1 103 933	26 751
Lønnsutgifter	112 652	118 813	118 769	114 528	6 117
Avskrivning varige driftsmidler og immat.eiendeler	408 135	406 372	406 372	401 929	-1 763
Annen driftskostnad	385 562	285 836	285 881	366 348	-99 681
Driftskostnader	906 349	811 021	811 022	882 805	-95 327
Driftsresultat	-199 983	-268 560	-268 559	-221 128	-68 576
Finans- og renteinntekter	-1 251	0	0	-1 592	1 251
Finans- og renteutgifter	141 636	155 600	155 600	149 098	13 964
Sum finansposter	140 385	155 600	155 600	147 506	15 215
Overføringer	0	0	0	0	0
Årsresultat	-59 598	-112 960	-112 959	-73 622	-53 361

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 59,6 mill.

Omsorgsbygg Oslo KF

Balanseoppstilling etter regnskapsloven

	Beløp i 1000 kr		
	UB 2013	UB 2012	Endring
Anleggsmidler	11 679 729	11 590 915	88 814
Omløpsmidler	176 620	155 944	20 676
Sum eiendeler	11 856 349	11 746 859	109 490
Egenkapital	-3 475 901	-3 686 579	210 678
Gjeld	-8 380 448	-8 060 281	-320 167
Sum egenkapital og gjeld	-11 856 349	-11 746 859	-109 490

Kontantstrømoppstilling etter regnskapsloven

	Beløp i 1000 kr	
	Regnskap 2013	Regnskap 2012
A Netto likviditetsendring fra driften	220 988	218 694
B Netto likviditetsendringer fra investeringer	-335 565	-196 378
C Netto likviditetsendringer fra finansiering	66 304	-122 975
A+B+C Netto endring i likvider gjennom året	-48 273	22 193
+ Likviditetsbeholdning 01.01	89 046	66 853
= Likviditetsbeholdning 31.12	40 773	89 046
Likviditetsbeholdning 31.12. = kasse, postgiro, bankinnskudd	40 773	89 046
Hjelpeberegninger:		
B Netto likviditetsendringer fra investeringer:		
Kjøp av varer og tjenester	-424 732	-261 955
Kjøp/salg av aksjer	0	0
Salgsinntekter	29 166	4 980
Tilskudd fra bykassen	60 001	60 597
Tilskudd fra Husbanken	0	0
Sum	-335 565	-196 378

Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF

REVISORS BERETNING FOR OMSORGSBYGG OSLO KF FOR 2013

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Omsorgsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 84,201 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 3,0 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 Omsorgsbygg Oslo KF 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 KF

Økonomisk oversikt – drift (vedlegg A)

		Beløp i 1000 kr				
Note		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
	Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
	Andre salgs- og leieinntekter	-270 893	-263 390	-262 090	7 503	-276 303
	Overføringer med krav til motytelse	-5 955	-4 719	-3 215	1 236	-4 406
	Overføringer uten krav til motytelse	-1 372	0	0	1 372	0
	Sum driftsinntekter	-278 220	-268 109	-265 305	10 111	-280 709
	Lønnsutgifter	109 799	110 446	95 974	647	101 277
2	Sosiale utgifter	42 739	42 978	33 736	239	38 055
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	75 853	79 355	80 165	3 502	74 077
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	3 227	5 430	7 630	2 203	3 945
11	Overføringer	18 478	14 575	23 775	-3 903	13 734
13	Avskrivninger	55 197	52 000	0	-3 197	51 219
11	Fordelte utgifter	-1 413	-1 000	-1 000	413	-543
	Sum driftsutgifter	303 880	303 784	240 280	-96	281 763
	Brutto driftsresultat	25 660	35 675	-25 025	10 015	1 054
	Renteinntekter og utbytte	-8 145	-5 900	-1 200	2 245	-8 904
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
	Sum eksterne finansinntekter	-8 145	-5 900	-1 200	2 245	-8 904
	Renteutgifter og låneomkostninger	634	1 025	1 025	391	1 254
	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	1 634	2 025	2 025	391	2 254
	Resultat eksterne finanstransaksjoner	-6 512	-3 875	825	2 637	-6 650
13	Motpost avskrivninger	-55 197	-52 000	0	3 197	-51 219
	Netto driftsresultat	-36 049	-20 200	-24 200	15 849	-56 815
	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	0	0

Oslo Havn KF

Note		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Beløp i 1000 kr	
					Avvik	Regnskap 2012
6	Bruk av disposisjonsfond	-4 000	-4 000	0	0	-2 709
6	Bruk av bundne fond	-5 441	0	0	5 441	-2 937
	Sum bruk av avsetninger	-9 441	-4 000	0	5 441	-5 646
6	Overført til investeringsregnskapet	0	24 200	24 200	24 200	0
6	Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
	Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0	1 381
	Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
	Sum avsetninger	0	24 200	24 200	24 200	1 381
16	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-45 490	0	0	45 490	-61 080

Økonomisk oversikt – investering (vedlegg B)

Note		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Beløp i 1000 kr	
					Avvik	Regnskap 2012
2	Investeringer i anleggsmidler	175 074	277 930	308 830	102 856	800 178
	Utlån og forskutteringer	0	0	0	0	0
	Avdrag på lån	0	0	0	0	0
	Avsetninger	0	0	0	0	0
	Fordelte utgifter	1 413	0	0	-1 413	543
	Årets finansieringsbehov	176 487	277 930	308 830	101 443	800 720
	Bruk av lånemidler	0	0	0	0	0
	Inntekter fra salg av anleggsmidler	0	0	-15 000	0	-699 075
	Tilskudd til investeringer	-1 075	0	0	1 075	0
	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0	0	0	0	0
	Andre inntekter	-708	0	-200 000	708	-151 569
	Sum ekstern finansiering	-1 784	0	-215 000	1 784	-850 644
6	Overført fra driftsdelen	0	-24 200	-24 200	-24 200	0
6	Bruk av avsetninger	-174 704	-253 730	-69 630	-79 026	-428
	Sum finansiering	-176 487	-277 930	-308 830	-101 443	-851 072
	Udekket/udisponert	0	0	0	0	-50 352

Oslo Havn KF

Balanseoppstilling

				Beløp i 1000 kr
Note		Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
EIENDELER				
	Anleggsmidler	4 263 894	4 105 437	158 457
13	Faste eiendommer og anlegg	1 867 042	1 754 576	112 467
13	Utstyr, maskiner og transportmidler	24 965	15 885	9 080
	Utlån	0	0	0
	Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
5,12	Aksjer og andeler ²	2 371 887	2 334 977	36 910
2	Pensjonsmidler	0	0	0
1	Omløpsmidler	276 355	439 583	-163 228
20	Kortsiktige fordringer	30 427	29 204	1 223
	Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
2	Premieavvik	73 704	61 737	11 967
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	172 224	348 642	-176 417
	SUM EIENDELER	4 540 249	4 545 020	-4 771
EGENKAPITAL				
	Egenkapital	-4 023 243	-4 034 400	11 157
6	Disposisjonsfond	-20 521	-24 521	4 000
6	Bundne driftsfond	-4 608	-10 049	5 441
6	Ubundne investeringsfond	-7 001	-124 832	117 831
6	Bundne investeringsfond	-20 894	-21 388	493
16	Regnskapsmessig mindreforbruk	-152 439	-163 328	10 890
	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
6,17	Udisponert i investeringsregnskapet	-50 352	-50 352	0
	Udekket i investeringsregnskapet	0	0	0
7	Kapitalkonto	-3 771 336	-3 643 838	-127 498
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 907	3 907	0
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD				
	Langsiktig gjeld	-492 558	-461 599	-30 959
2	Pensjonsforpliktelser	-447 266	-411 895	-35 370
	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
	Andre lån	0	0	0
15	Konsernintern langsiktig gjeld	-45 293	-49 704	4 411
1	Kortsiktig gjeld	-24 448	-49 021	24 573
	Kassekredittlån	0	0	0
	Annen kortsiktig gjeld	-63 608	-74 627	11 019

² Pga. postering på feil konto for pensjonsmidler består beløpet Aksjer og andeler hos Oslo Havn av: Aksjer og andeler kr 2 009 108 og Pensjonsmidler kr 362 779.

Oslo Havn KF

Note			Beløp i 1000 kr
	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Konsernintern kortsiktig gjeld	39 160	25 606	13 555
Premieavvik	0	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-4 540 249	-4 545 020	4 771
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	31 779	33 604	-1 826
Motkonto for memoriakontiene	-31 779	-33 604	1 826

Noteopplysninger

Notene er satt opp i henhold til krav om noteopplysninger til årsregnskapet i forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) §§ 5, 12 nr. 3 og 13.

For kommunale foretak er det i tillegg eget krav om noteopplysninger i forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak §10.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

	Beløp i 1000 kr
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2013
Anskaffelse av midler	
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-278 220
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-1 784
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-8 145
Sum anskaffelse av midler	-288 150
Anvendelse av midler	
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	250 097
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	175 074
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 634
Sum anvendelse av midler	426 804
Anskaffelse - anvendelse av midler	138 655
Ubrukte lånemidler	0
Endring i ubrukte lånemidler	0
Endring i arbeidskapital	138 655

Oslo Havn KF

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

	Beløp i 1000 kr
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2013

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

	Beløp i 1000 kr		
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	30 427	29 204	1 223
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	172 224	348 642	-176 417
Endring premieavvik	73 704	61 737	11 967
Sum endring omløpsmidler	276 355	439 583	-163 228
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-24 448	-49 021	24 573
Endring arbeidskapital	251 907	390 562	-138 655

Flyttet fra note 6 i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering)

		Beløp i 1000 kr	
Alle fond	Kostra-art	Regnskap 2013	Regnskap 2012
	sum		
Avsetninger til fond	(530:550)+580	45 490	112 813
Bruk av avsetninger	sum (930:958)	-184 144	-6 074
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		-138 655	106 739

Note 2 Pensjon

Årets pensjonskostnad inkl. arbeidsgiveravgift i drifts- og investeringsregnskap er kr 27,735 mill.

Akkumulert premieavvik i balansen pr 31.12.13 er kr 73,704 mill inkl. arb. avg. Dette er pensjonskostnader som blir utgiftsført med 1/15 hvert år fremover. Fra og med premieavvik for 2011, som utgiftsføres fra 2012, vil dette utgiftsføres med 1/10 hvert år. Denne ordningen startet i 2002, og årets utgiftsførte premieavvik inkl. arb.avg fra tidligere år er kr 6,227 mill.

Oslo Havn KF

PENSJONSKOSTNADER

	2012	2013
Årets opptjening	12 270 500	14 855 352
Rentekostnad	20 095 300	21 780 800
Brutto pensjonskostnad	32 365 800	36 636 152
Forventet avkastning	-18 461 800	-20 191 400
Netto pensjonskostnad	13 904 000	16 444 752
Sum amortisert premieavvik	4 884 800	5 457 500
Administrasjonskostnad	2 091 507	2 407 418
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	20 880 307	24 309 670

PREMIEAVVIK

	2012	2013
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	21 722 699	34 797 674
Administrasjonskostnad	-2 091 507	-2 407 418
Netto pensjonskostnad	-13 904 000	-16 444 752
Premieavvik	5 727 192	15 945 504

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2012 ESTIMAT	31.12.2013 ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	336 772 247	362 558 153
Pensjonsmidler	343 720 466	374 713 876
Netto forpliktelse før arb.avgift	-6 948 219	-12 155 723

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	336 772 247
Årets opptjening	14 855 352
Rentekostnad	21 780 800
Utbetaling	-20 262 146
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	9 411 900
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat	362 558 153
Gjenstående amortisering - forpliktelser	84 707 355
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	447 265 507

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	343 720 466
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	34 797 674
Administrasjon	-2 407 418
Utbetalinger	-20 262 146
Forventet avkastning	20 191 400

Oslo Havn KF

Amortisering estimatavvik - midler	-1 326 100
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	374 713 876
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	-11 934 819
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	362 779 057

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2012	2013	2014
Beregnet premieavvik året før	11 501 179	5 727 192	15 945 504
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	1 150 100	572 700	1 594 600
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	3 734 700	4 884 800	5 457 500
Sum amortisert premieavvik til føring	4 884 800	5 457 500	7 052 100

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK

Faktisk forpliktelse	430 891 502
Estimert forpliktelse	-411 895 085
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	18 996 417
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	75 122 838
Amortisert avvik i år	9 411 900
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	84 707 355

Estimerte pensjonsmidler	325 868 632
Faktiske pensjonsmidler	-330 459 547
Estimatavvik midler IB 1.1	-4 590 915
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	17 851 834
Amortisert avvik i år	1 326 100
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	11 934 819

FØRING AV ESTIMATAVVIK

Brutto estimatavvik	10 738 000
Amortisert premieavvik i år	-5 457 500
Netto balanseført estimatavvik	5 280 500

AVSTEMMING

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-6 948 219
Netto pensjonskostnad	16 444 752
Administrasjonskostnad	2 407 418
Amortisert premieavvik i år	5 457 500
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-34 797 674
Netto balanseført estimatavvik i år	5 280 500
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-12 155 723

MEDLEMSSTATUS

01.01.2013

Antall aktive	167
Antall oppsatte	135

Oslo Havn KF

Antall pensjoner	227
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	509 216

ØKONOMISKE FORUTSETNINGER OG

ANNET	2013
Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,86 %
Årlig g-regulering	3,86 %
Amortiseringsfaktor	10

AKTUARMESSIGE FORUTSETNINGER

	2013
Dødelighet	K2005
Uførhet	OPF
Giftemålssanns. mv.	K2005
Frivillig avgang	TABELL
Uttakstilbøyelighet - AFP	40 %

Note 3 Kommunale garantier

Oslo Havn KF har ikke stilt kommunale garantier.

Note 4 Fordringer og gjeld til bykassen, kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Oslo Havn KF har pr. 31.12.13 ikke fordring eller gjeld internt i kommunen.

Note 5 Finansielle anleggsmidler- aksjer og andeler

Selskap	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
HAV Eiendom AS	2 009 107 806	2 200 000 000	100 %

HAV Eiendom er et 100 % heleid datterselskap av Oslo Havn KF. Selskapets formål er å delta i byutviklingen i Bjørvikaområdet gjennom utvikling, utleie, forvaltning, kjøp og salg av fast eiendom i Bjørvikaområdet og virksomhet som står i forbindelse med dette, samt å inneha eierinteresser i selskap som driver tilsvarende virksomhet. Det har ikke vært endringer i 2013 som tilsier endret markedsverdi eller behov for nedskrivning av bokførte verdier.

Aksjer og andeler	Beløp i 1000 kr
Bokført verdi 01.01.12	2 009 108
Endring i bokført verdi 2013	0
Ny bokført verdi 31.12.13	2 009 108

Note 6 Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

		Beløp i 1000 kr	
	Kostra-art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	24 521	25 849
Avsetninger driftsregnskapet	540	0	1 381
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-4 000	-2 709

Oslo Havn KF

Beløp i 1000 kr

	Kostra-art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
UB 31.12		20 521	24 521
Bundet driftsfond			
IB 01.01	2.51	10 049	12 986
Avsetninger driftsregnskapet	550	0	0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	-5 441	-2 937
UB 31.12		4 608	10 049
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	124 831	124 831
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	-117 831	0
UB 31.12		7 001	124 831
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	2.55	21 388	21 816
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	-493	-428
UB 31.12		20 894	21 388

Note 7 Kapitalkonto

Økning i formue (kreditposter i året)	Beløp
IB - Saldo pr. 01.01.2013	-3 639 930 516,81
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-117 837 087,09
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-58 598 109,17
Kjøp av aksjer og andeler	0,00
Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Utlån	0,00
Avdrag på eksterne lån	-4 411 467,00
Endring pensjonsmidler	-30 993 409,77
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0,00
Estimatavvik pensjonsmidler	-5 917 015,00
Sum pr. 31.12.13	-3 857 687 604,84

Redusert formue (debitposter i året)	Beløp
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	33 477 209,19
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-304 606,00
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	21 716 092,00
Salg av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00
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	25 785 905,65

Oslo Havn KF

Redusert formue (debetposter i året)	Beløp
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	9 584 517,00
Finansiering av investeringsregnskapet	0,00
UB - Saldo pr. 31.12.13	3 767 428 487,00
Sum pr. 31.12.13	3 857 687 604,84

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Oslo Havn har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2013.

Note 9 Sammenfattet oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

Beløp i 1000 kr				
	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Utgifter				
Kjøp av varer og tjenester	255 344	4 622	0	250 721
Overføringer	18 478	4 675	50	13 753
Renteutgifter og låneomkostninger	634	634	0	0
Avdrag på lån	1 000	1 000		0
Sum	275 455	10 931	50	264 474
Inntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	-270 893	0	0	-270 893
Overføringer med krav til motytelse	-8 077	-2 560	0	-5 517
Overføringer uten krav til motytelse	-2 448	-1 072	0	-1 375
Renteinntekter	-8 145	0	0	-8 145
Sum	-289 563	-3 632	0	-285 931

Note 10 Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er avlagt i henhold til forskrift fra Kommunal- og regionaldepartement av 24.08.2006 for kommunale og fylkeskommunale foretak. Videre er årsregnskapet satt opp i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen som årsregnskapet gir.

Regnskapet omfatter alle økonomiske midler som er disponert for året, og anvendelse av disse. Regnskapet er ført etter anordningsprinsippet, dvs at alle kjente utgifter/utbetalinger og inntekter/innbetalinger er tatt med enten de er betalt eller ikke når regnskapet avsluttes, herunder også alle lønnsutgifter.

Fra og med 2011 vil premieavvik av pensjonskostnad amortiseres over 10 år. Tidligere var dette over 15 år.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er ført brutto.

Investeringskostnader er aktivert etter bruttometoden, som anbefalt i KRS 2.

Note 11 Vesentlige poster

Interne inntekter i driftsregnskapet gjelder inntekter i forbindelse med eget arbeid på investeringsprosjekter i bygg/anlegg, arbeid på/med materiellinvesteringer og ved egen bruk av kraner og inspeksjonsbåter. Disse utgjør kr 1,413 mill. og tilsvarer interne utgifter i investeringsregnskapet.

I posten "Overføringer" inngår avdrag og renter på underdekningslån til Oslo kommune i forbindelse med opprettelsen av Oslo Pensjonsforsikring med kr 4,600 mill. I tillegg inngår dekning av dokumentavgift på eiendommer som er overført til HAV Eiendom AS med kr. 5,441 mill.

Note 12 Vesentlige transaksjoner

Det er i 2013 inngått avtale med leverandør om kjøp av RTG-kraner. Første delbetaling på 41,512 mill. er utbetalt i 2013.

Note 13 Anleggsmidler

Oslo Havn KF har avskrevet og aktivert anleggsmidler og investeringer på denne avskrivingsraten 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.

Anleggsgruppe	Avskr. tid	Restverdi 31.12.2012	Aktivert 2013	Utrangert 2013	Avskrivning 2013	Beløp i 1000 kr
						Restverdi pr. 31.12.2013
Inventar /utstyr	5	9 559	6 154	0	3 086	12 627
Kjøretøy	8	6 326	7 804	-305	2 096	12 338
Båter	15	15 774	215	0	1 534	14 456
Kraner	15	96 147	44 425	0	14 999	125 573
Sum mater.		127 807	58 598	-305	21 716	164 993
Arealer		1 060 676	52 614	0	0	1 113 290
Bygninger	25	196 803	42 807	0	13 200	226 410
Kaier	30	385 179	22 416	0	20 281	387 314
Totalsum		1 770 465	176 435	-305	55 197	1 892 007

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

Faste eiendommer og anlegg:	117 837 087
Utstyr, maskiner og transportmidler:	58 598 109
Sum utgifter som skal aktiveres:	176 435 196
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser:	176 435 196
Differanse:	0

Oslo Havn KF

	Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert	Nedskrevet beløp
Gruppe 1	Inventar og utstyr	Ja	0,00
Gruppe 2	Kjøretøy	Ja	0,00
Gruppe 3	Båter	Ja	0,00
Gruppe 4	Kraner	Ja	0,00
Gruppe 5	Arealer	Ja	0,00
Gruppe 6	Bygninger	Ja	0,00
Gruppe 7	Kaier	Ja	0,00

Det har ikke vært hendelser i 2013 som tilsier at det er behov for nedskrivning av anleggsmidlene i 2013.

Note 14 Investeringsoversikt som viser større pågående prosjekter knyttet til nybygg og anleggsinvesteringer

Investeringsprosjekter 2013

Beløp i 1000 kr

Prosjekt nummer	Prosjekt	Budsjett 2013	Justert budsjett 2013	Regnskap 2013	Avvik
	Byhavna	32 900	48 100	31 024	17 076
80201900	Hjortnesterterminalen		700	211	489
81201700	Trafikksikring Hjortnes	500	500	119	381
80700500	Byutvikling Hjortnes- Filipstad	5 000	5 000	3 479	1 521
80205200	Tjuvholmen, salgsutg	400	400	5	395
80700600	Barnehage Tjuvholmen	0	14 000	13 972	28
81301300	Rådhusbrygge 4		5 000	445	4 555
81301100	Hellelegging Rådhusplassen Vest	5 000	0	0	0
81202300	Riving og reetablering Rådhusbrygge 1		12 000	10 693	1 307
81300600	Akershusstranda	10 000	4 000	1 202	2 798
80202000	Belysning Akershusstranda		2 000	-866	2 866
81201600	Vippetangen - Planarbeid	3 000	3 000	1 266	1 734
81201500	Revierkaia - Nordre Adkomst	8 000	500	25	475
81301000	Havnepromenade	1 000	1 000	199	801
81300500	Hjortnesterterminalen - mindre tiltak	0	0	272	-272
	Sydhavna (inkl. kraner)	250 300	195 400	123 484	71 916
81 201 100	Kongshavn	500	500	0	500
80 900 100	Kongshavn - nye kaier	0	700	284	416
81 100 400	Erstatningsskur 74 /tilrettelegging for Bring	0	12 400	11 021	1 379
81 300 300	Riving/flytting Stubbebryteren	1 000	1 000	130	870
80 401 000	Sjursøya containerterminal	140 500	70 000	64 403	5 597
81 200 300	Anskaffelse Containerkraner	52 500	52 500	878	51 622
81 200 400	Anskaffelse Stablekraner	52 500	52 500	43 330	9 170
81 100 700	Støy fra havna	800	800	546	254
81 300 200	Restrukturering Ormsund til Kneppeskjær	1 000	1 000	84	916
80 500 400	Randsoner	500	500	0	500
81 201 400	Oppgradering bekkelagseiendommene	0	1 000	1 414	-414

Oslo Havn KF

Investeringsprosjekter 2013

Beløp i 1000 kr

Prosjekt nummer	Prosjekt	Budsjett 2013	Justert budsjett 2013	Regnskap 2013	Avvik
81 300 400	Planarbeid Bekkelaget	1 000	1 000	82	918
81 202 000	Ormsundveien 16 Sprinkleranlegg m.m.	0	1 500	1 313	187
	Ren Oslofjord	500	500	993	-493
80 203 000	Ren Oslofjord	500	500	993	-493
	Farled og div. mindre prosjekt	13 100	12 400	4 657	8 789
81 301 200	Farled, fyrpunkter	200	200	74	126
81 201 800	Landstrøm Vippetangen	0	2 000	1 954	46
80 700 900	Landstrøm Hjortnes	2 000	0	25	-25
81 201 300	Kartlegging sjøbunn og landareal	200	200	0	200
81 000 100	Katodisk beskyttelse - kaier	10 200	9 500	1 557	7 943
81 200 200	ISPS-tiltak	500	500	0	500
81 302 200	Grunnarbeid Honnørbyrgga	0	0	1 046	-1 046
	Planlegging/omstrukturering	3 150	2 650	1 495	1 155
81 200 600	Oslo havneplan	500	0	0	0
80 201 600	Omstruktur.plan	2 650	2 650	1 495	1 155
	IKT og annet materiell	8 880	18 880	12 994	5 730
81 101 600	Oppgradering slippen	700	700	0	700
81 300 100	Flytende materiell	500	200	215	-15
81 300 700	Rull. Materiell	3 000	8 800	7 892	908
81 300 800	IKT-utstyr	3 500	4 500	3 705	795
81 300 900	Verkstedkran/annet material	1 180	1 180	122	1 058
81 301 500	Kranutstyr/løfteåk	0	2 500	217	2 283
81 301 900	Opprustning av Ro-Ro rampe Filipstad	0	1 000	844	
	Sum	308 830	277 930	174 648	104 172

Note 15 Langsiktig gjeld

Beløp i 1000 kr

Tekst	2013	2012	Gjenværende løpetid	Rente
Lånefondet	14 000	15 000	14 år	Flytende
Underdekningslån Pensjonsforsikring	31 293	33 704	8 år	Fast (3,41%)

Note 16 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Beløp i 1000 kr

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet	0	163 328
Årets disponering	0	-56 379
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	45 490
Totalt mindreforbruk pr 31.12	0	152 439

Note 17 Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

	Beløp i 1000 kr	
Udisponert	Budsjett 2013	Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet udisponert	0	50 352
Årets disponering	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0
Totalt udisponert 31.12	0	50 352

Note 18 Vesentlige forpliktelser

Ikke aktuell.

Note 19 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Det er ved årets slutt åpne poster på leverandørreskontroen på 3,4 mill. etter at krediterte fakturaer ble utbetalt i november. Dette skjedde da firmaet sendte kreditnotaer fra et underfirma med et annet kontonummer, og dette ble ikke fanget opp da virksomheten ikke mottar forkastelseslister ved oversending til banken fra sentral remitteringsenhet. Firmaet har ikke økonomi til å betale tilbake hele summen umiddelbart, men tilbyr å inngå en nedbetalingsavtale.

Note 20 Tap og avsetning til tap

	Beløp i 1000 kr	
	2013	2012
Det er til sammen avsatt til tap i balansen pr. 31.12	1 476	1 500
- Fordringer private foretak	-1 476	-1 500
Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:		845
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
Avsetning til tap (art 14735)	0	845
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året (2137010)	24	47
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)	0	0

Note 21 Avstemming 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	
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende Inneholder dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	Ja	

Oslo Havn KF

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuelt	Ev. merknader
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt? 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	Ja	

Note 22 – Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Det er ingen særskilte avvik som krever nærmere omtale.

Note 23 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I henhold til justeringsregler i merverdiavgiftsloven m/forskrift er det i regnskapet 2013 foretatt justeringer på totalt kr 18 971. Justeringen er foretatt på 6.termin.

Utførte kontroller ifm justeringsreglene	Kommentar
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i.h.t. mvaf.§ 9.1.2	Ja
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i.h.t. mvaf.§ 9.1.3	Ja
Behov for justering vurdert	Ja
Justering foretatt i termin 6	Ja
Dokumentasjon av justeringen i.h.t mvaf. §§ 9.3.3 og 9.7.2 utarbeidet	Ja

Note 24 Beregning av minste tillatte avdrag

Kl §50 nr 7 har bestemmelser om hvordan kommunens lånegjeld skal avdras. Etter en formel med Oslo kommunes lånegjeld og kommunens anleggsmidler skal minste tillatte avdrag beregnes. Ettersom Havnekassens anleggsmidler ikke inngår i dette er denne noten ikke aktuell.

Korrigert i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

	Beløp i 1000 kr
Lån i lånefondet 01.01.2012	15 000
Annen eksternt lånegjeld	0
A Sum lånegjeld 01.01.2012	15 000
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2012	1 754 576
Herav tomter	1 060 676
Sum inventar og utstyr 01.01.2012	15 885
B Sum anleggsmidler	709 785
C Sum avskrivninger 2012	55 197
Minste tillatte avdrag ((A/B)*C)	1 166

Oslo Havn KF

	Beløp i 1000 kr
Betalte avdrag:	
Avdrag til lånefondet	1 000
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	0
Sum betalte avdrag 2012	1 000
Over- / underdekning (-) betalt avdrag	-166

Note 25 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

Investeringsprosjektene i Oslo Havn KF er ikke belastet med andel av administrative utgifter.

Revisjonsberetning for Oslo Havn KF

REVISORS BERETNING FOR OSLO HAVN KF FOR 2013

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Oslo Havn KF som viser et netto driftsresultat på 36,084 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 45,490 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 Oslo Havn KF 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 (vedlegg A)

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik Regnskap 2012
	Brukerbetalinger	0	0	0	0
	Andre salgs- og leieinntekter	-11 747	-13 260	-13 260	-1 513
	Overføringer med krav til motytelse	-3 037 229	-3 172 919	-3 093 842	-135 691
	Overføringer uten krav til motytelse	-475 173	-419 155	-406 279	56 018
1	Sum driftsinntekter	-3 524 149	-3 605 334	-3 513 381	-81 186
1	Lønnsutgifter	66 210	42 250	32 148	-23 960
1	Sosiale utgifter	35 856	26 096	26 189	-9 760
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	660 329	672 853	581 780	12 523
1	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	70 621	42 702	42 844	-27 919
1	Overføringer	1 467 580	1 402 201	1 405 072	-65 379
	Avskrivninger	525 330	1 080 000	1 080 000	554 670
1	Fordelte utgifter	13 733	11 025	11 025	-2 708
	Sum driftsutgifter	2 839 660	3 277 127	3 179 058	437 467
	Brutto driftsresultat	-684 488	-328 207	-334 323	356 281
	Renteinntekter og utbytte	-21 955	-2 000	-2 000	19 955
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
1	Sum eksterne finansinntekter	-21 955	-2 000	-2 000	19 955
	Renteutgifter og låneomkostninger	390 279	367 696	366 563	-22 583
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
	Avdrag på lån	191 348	313 446	370 060	122 098
	Utlån	0	0	0	0
	Sum eksterne finansutgifter	581 627	681 142	736 623	99 515
1	Resultat eksterne finanstransaksjoner	559 672	679 142	734 623	119 470
	Motpost avskrivninger	-525 330	-1 080 000	-1 080 000	-554 670
	Netto driftsresultat	-650 146	-729 065	-679 700	-78 919
	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-84 860	-84 900	0	-40

Undervisningsbygg Oslo KF

Note	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
	Bruk av disposisjonsfond	-100 000	-100 000	0	-80 000
	Bruk av bundne fond	0	0	0	0
	Sum bruk av avsetninger	-184 860	-184 900	-40	-130 319
	Overført til investeringsregnskapet	657 116	829 065	171 949	478 048
	Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
6	Avsatt til disposisjonsfond	84 860	84 900	40	50 319
	Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
	Sum avsetninger	741 976	913 965	171 989	528 366
16	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-93 030	0	93 030	-84 860

Økonomisk oversikt – investering (vedlegg B)

Note	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	Regnskap 2012
	Investeringer i anleggsmidler	2 885 672	3 574 066	688 393	2 214 534
	Utlån og forskutteringer	0	0	0	0
	Avdrag på lån	97 981	0	-97 981	76 936
	Avsetninger	1 815 359	1 815 359	0	0
	Fordelte utgifter	-13 733	0	13 733	825
1	Årets finansieringsbehov	4 785 280	5 389 425	604 145	2 292 295
1	Bruk av lånemidler	-1 815 359	-4 631 104	-2 815 745	0
	Inntekter fra salg av anleggsmidler	0	1 952	1 952	-453
1	Tilskudd til investeringer	-38 191	68 793	106 984	1 565
	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	0	0	0	0
	Andre inntekter	0	0	0	0
	Sum ekstern finansiering	-1 853 550	-4 560 359	-2 706 810	1 112
	Overført fra driftsdelen	-657 116	-829 065	-171 949	-478 048
	Bruk av avsetninger	0	0	0	0
	Sum finansiering	-2 510 666	-5 389 425	-2 878 758	-476 936
17	Udekket/udisponert	2 274 613	0	-2 274 613	1 815 359

Undervisningsbygg Oslo KF

Balanseoppstilling

				Beløp i 1000 kr
Note		Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
EIENDELER				
	Anleggsmidler	21 644 167	19 178 372	2 465 795
13	Faste eiendommer og anlegg	21 379 448	18 934 713	2 444 735
	Utstyr, maskiner og transportmidler	0	144	-144
	Utlån	0	0	0
	Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
13	Aksjer og andeler	147 967	147 967	0
	Pensjonsmidler	116 753	95 548	21 205
	Omløpsmidler	412 539	372 014	40 524
1	Kortsiktige fordringer	228 490	214 842	13 648
	Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
	Premieavvik	1 051	1 151	-100
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
1	Kasse, postgiro, bankinnskudd	182 997	156 021	26 976
	SUM EIENDELER	22 056 706	19 550 386	2 506 320
EGENKAPITAL				
	Egenkapital	-405 984	-64 207	-341 777
6	Disposisjonsfond	-157 734	-152 874	-4 860
	Bundne driftsfond	0	0	0
6	Ubundne investeringsfond	0	-20 000	20 000
	Bundne investeringsfond	0	0	0
16	Regnskapsmessig mindreforbruk	-93 030	-84 860	-8 170
	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
7, 17	Udekket i investeringsregnskapet	2 274 613	1 815 359	459 254
7	Kapitalkonto	-2 421 026	-1 613 025	-808 001
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0	0
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	-8 808	-8 808	0
GJELD				
	Langsiktig gjeld	-19 223 141	-17 565 347	-1 657 794
15	Pensjonsforpliktelser	-191 277	-157 494	-33 783
	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
15	Andre lån	-593 184	-611 699	18 515
15	Konsernintern langsiktig gjeld	-18 438 681	-16 796 155	-1 642 526
	Kortsiktig gjeld	-2 427 580	-1 920 831	-506 749
	Kassekredittlån	0	0	0
1	Annen kortsiktig gjeld	-525 051	-622 823	97 772
1	Konsernintern kortsiktig gjeld	-1 876 487	-1 281 926	-594 561
1	Premieavvik	-26 042	-16 083	-9 959

Undervisningsbygg Oslo KF

Note			Beløp i 1000 kr
	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-22 056 706	-19 550 386	-2 506 320
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

Noteopplysninger

Foretaket fører i henhold til bystyrets vedtak regnskapet etter kommunelovens bestemmelser. I tillegg er det satt opp oppstillinger etter regnskapslovens prinsipper slik kravet er. Ettersom man fører etter kommunelovens bestemmelser vil regnskapsoppstillinger etter regnskapsloven kun gi et tilnærmet bilde. Kommentarene er gitt i forhold til regnskap/budsjett etter kommuneloven ettersom det er dette styret har hatt som grunnlag for sin styring i 2013. Regnskap og oppstillinger etter regnskapsloven er satt opp i henhold til mal fra kommunen. Det er gitt en oppstilling som viser sammenhengen mellom tallene etter de to ulike regnskapsregimene.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse og anvendelse av midler	Beløp i 1000 kr
	Regnskap 2013
Anskaffelse av midler	
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-3 524 149
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-38 191
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-1 837 314
Sum anskaffelse av midler	-5 399 654
Anvendelse av midler	
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 300 598
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	2 885 672
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	679 608
Sum anvendelse av midler	5 865 878
Anskaffelse - anvendelse av midler	466 224
Ubrukte lånemidler	0
Endring i ubrukte lånemidler	0
Endring i arbeidskapital	466 224

Undervisningsbygg Oslo KF

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	228 490	214 842	13 648
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	182 997	156 021	26 976
Endring premieavvik	1 051	1 151	-100
Sum endring omløpsmidler	412 539	372 014	40 524
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-2 427 580	-1 920 831	-506 749
Endring arbeidskapital	-2 015 042	-1 548 817	-466 224

Flyttet fra note 6 i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering)

Beløp i 1000 kr

	Kostrart	Regnskap 2013	Regnskap 2012 *)
Avsetninger til fond	sum (530:550)	1 900 219	50 319
Årets regnskapsmessige mindreforbruk	580	93 030	84 860
Disp. av fjorårets regnsk.m. mindreforbr.	930	-84 860	-50 319
Bruk av avsetninger	sum (940:950)	-100 000	-80 000
Til avsetning senere år	980	-2 274 613	-1 815 359
Netto avsetninger		-466 224	-1 810 499

*) Tabellen er endret slik at årets regnskapsmessige mindreforbruk og disponering av fjorårets mindreforbruk framkommer på egne linjer.

Note 2 Pensjon

PENSJONSKOSTNADER

	2012	2013
Årets opptjening	21 152 842	25 011 024
Rentekostnad	7 519 700	9 130 500
Brutto pensjonskostnad	28 672 542	34 141 524
Forventet avkastning	-4 961 200	-6 127 400
Netto pensjonskostnad	23 711 342	28 014 124
Sum amortisert premieavvik	-551 800	-1 258 700
Administrasjonskostnad	813 984	1 054 631

Undervisningsbygg Oslo KF

Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	23 973 526	27 810 055
---------------------------------------	------------	------------

PREMIEAVVIK	2012	2013
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	17 455 981	18 983 934
Administrasjonskostnad	-813 984	-1 054 631
Netto pensjonskostnad	-23 711 342	-28 014 124
Premieavvik	-7 069 345	-10 084 821

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2012	31.12.2013
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	138 420 322	173 600 348
Pensjonsmidler	106 914 275	128 716 079
Netto forpliktelse før arb.avgift	31 506 048	44 884 269

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	138 420 322
Årets opptjening	25 011 024
Rentekostnad	9 130 500
Utbetaling	-925 598
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	1 964 100
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat	173 600 348
Gjenstående amortisering - forpliktelser	17 676 504
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	191 276 852

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT

Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	106 914 275
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	18 983 934
Administrasjon	-1 054 631
Utbetalinger	-925 598
Forventet avkastning	6 127 400
Amortisering estimatavvik - midler	-1 329 300
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	128 716 079
Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	-11 963 451
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	116 752 629

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2012	2013	2014
Beregnet premieavvik året før	-1 025 592	-7 069 345	-10 084 821
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	-102 600	-706 900	-1 008 500
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-449 200	-551 800	-1 258 700

Undervisningsbygg Oslo KF

Sum amortisert premieavvik til føring	-551 800	-1 258 700	-2 267 200
---------------------------------------	----------	------------	------------

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK

Faktisk forpliktelse	158 060 926
Estimert forpliktelse	-157 493 544
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	567 382
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	19 073 222
Amortisert avvik i år	1 964 100
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	17 676 504

Estimerte pensjonsmidler	95 548 047
Faktiske pensjonsmidler	-93 621 524
Estimatavvik midler IB 1.1	1 926 523
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	11 366 228
Amortisert avvik i år	1 329 300
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	11 963 451

FØRING AV ESTIMATAVVIK

Brutto estimatavvik	3 293 400
Amortisert premieavvik i år	1 258 700
Netto balanseført estimatavvik	4 552 100

AVSTEMMING

Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	31 506 048
Netto pensjonskostnad	28 014 124
Administrasjonskostnad	1 054 631
Amortisert premieavvik i år	-1 258 700
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-18 983 934
Netto balanseført estimatavvik i år	4 552 100
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	44 884 269

MEDLEMSSTATUS

01.01.2013

Antall aktive	148
Antall oppsatte	58
Antall pensjoner	13
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	659 805

ØKONOMISKE FORUTSETNINGER OG ANNET

2013

Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,86 %
Årlig g-regulering	3,86 %
Amortiseringsfaktor	10

Undervisningsbygg Oslo KF

AKTUARMESSIGE FORUTSETNINGER

	2013
Dødelighet	K2005
Uførhet	OPF
Giftemålssanns. mv.	K2005
Frivillig avgang	TABELL
Uttakstilbøyelighet - AFP	40 %

Note 3 Kommunale garantier

Ikke aktuelt.

Note 4 Fordringer og gjeld til bykassen, kommunale foretak og interkommunalt samarbeid

Pr. 31.12.2013:

	Fordringer	Gjeld
Mellom foretakene	0	116 640
Mellom bykassa og foretaket	36 515 121	14 925 194

Uavklarte fordringer/gjeld internt i kommunen

Per 31.12.2013 har Undervisningsbygg følgende uavklarte forhold internt i kommunen:

Virksomhet/etat	Beløp i hele kr
Utdanningssetaten (Berg skole - kostnader KVVU-fasen)	1 060 823
Sum uavklarte fakturaer bokført i regnskapet:	1 060 823

Note 5 Finansielle anleggsmidler- aksjer og andeler

Selskap	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Kabelgaten 6 AS	147 967		100 %

Det er inngått festekontrakt mellom Undervisningsbygg og Kabelgata 6 AS i 2010. Årlig tomteleie er 5,0 millioner kroner.

Eiendommen ble kjøpt av Undervisningsbygg 01.09.2009. Foretaket har i 2013 vurdert skatteposisjon for aksjeselskapet Kabelgata 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 verdier fra aksjeselskapet til kommunen (ved oppløsning av aksjeselskapet).

Note 6 Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

	Kostra-art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
Beløp i 1000 kr			
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	152 874	182 555
Avsetninger driftsregnskapet	540	84 860	50 319
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-100 000	-80 000
Bruk av avsetninger invest. regnskap	940	0	0

Undervisningsbygg Oslo KF

		Beløp i 1000 kr	
	Kostra-art/balanse	Regnskap 2013	Regnskap 2012
*) Justering		20 000	0
UB 31.12		157 734	-152 874
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	20 000	-20 000
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
*Justering		-20 000	0
UB 31.12		0	-20 000

*) Overført fra ubundet investeringsfond til disposisjonsfond iht. vedtak i styresak 76/13. Fondet ble feilaktig klassifisert som investeringsfond istedenfor driftsfond.

Note 7 Kapitalkonto

	Beløp i hele kr
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2013	-1 613 024 580
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-2 969 920 513
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer og andeler	
Oppskrivning av aksjer og andeler	
Utlån	
Avdrag på eksterne lån	-191 348 157
Endring pensjonsmidler	-21 801 804
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	
Estimatavvik pensjonsmidler	597 223
Sum pr. 31.12.13	-4 795 497 830
Redusert formue (debitposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	525 185 967
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	143 854
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	1 815 359 016
Endring pensjonsforpliktelser	35 180 026
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-1 396 718
Finansiering av investeringsregnskapet	
UB - Saldo pr. 31.12.13	2 421 025 685
Sum pr. 31.12.13	4 795 497 830

Undervisningsbygg Oslo KF

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuelt.

Note 9 Sammenfattet oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

	Totalt	Beløp i 1000 kr		
		Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Utgifter				
Kjøp av varer og tjenester	3 210 378	135 962		3 074 416
Overføringer	1 873 826	1 160 182		713 644
Renteutgifter og låneomkostninger	488 260	454 341		33 919
Avdrag på lån	191 348	172 833		18 515
Sum	5 763 812	1 923 318	0	3 840 494
Inntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	-11 747			-11 747
Overføringer med krav til motytelse	-3 033 274	-3 033 274		0
Overføringer uten krav til motytelse	-513 364	-501 982		-11 382
Renteinntekter	-21 955	-19 244		-2 711
Sum	-3 580 339	-3 554 500	0	-25 840

Note 10 Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Alle utgifter og inntekter regnskapsføres brutto og etter anordningsprinsippet, d.v.s. 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 19. 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 tidligere kostnadsførte underslåtte midler i foretaket tas eventuelle innbetalinger først med i regnskapet når de foreligger og anses som selskapets eiendel.

Det er i 2013 videreført prinsippendringen fra 2011 om å inkludere mva i avsetninger i investeringsregnskapet. 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

Undervisningsbygg Oslo KF

regnskapsprinsippene. I praksis er det blitt lagt til grunn at beløpene har vært i tråd med en brutto-tankegang.

Note 11 Vesentlige poster

Foretaket har kommentert de vesentligste postene i regnskapet i årsberetningen og det henvises derfor til denne.

Note 12 Vesentlige transaksjoner

Det er, etter rettsmekling, inngått forlik mellom Undervisningsbygg og NCC Construction AS vedrørende prosjektet Frydenbergveien 48. Saken gjaldt sluttoppgjør, dagmulkt og erstatning. Som fullt og endelig oppgjør for ethvert krav og motkrav i saken betaler foretaket til NCC kr 28 250 000, hvorav renter utgjør kr 4 731 000. Mva på hovedstolen er inkludert i beløpet.

Det er inngått forliksavtale av 06.06.2013 mellom Oslo kommune og Kruse Smith AS vedrørende prosjektet Rommen. Som fullt og endelig oppgjør for samtlige krav betaler Undervisningsbygg kr 9 500 000, eks.mva til Skutle/Kruse Smith. I tillegg frafaller begge parter ethvert krav om renter. Begge parter bærer egne saksomkostninger.

Det er i note 16 laget en oversikt over bokførte poster i driftsregnskapet som kan ha innvirkning på resultatet i 2013. Korrigeringer og/eller budsjettjusteringer foretas i 2014.

Det er foreløpig kun for tomtene i Sandakerveien og Vollebekkveien foretaket får kompensasjon for rentekostnader via redusert overføring til bykassen. Foretaket har ikke fått rentekompensasjon (2,652mill.) for kjøp av tomt Brynsengfarete i 2013.

Bokføring av byggelånsrenter og stabskostnader

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

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 Undervisningsbygg systemer som kan ivareta bokføring av påløpte "eksakte" administrasjonskostnader pr investeringsprosjekt. Foretaket har beregnet andel av administrative kostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet. I note 25 har Undervisningsbygg beskrevet fremgangsmåten, som er videreført fra 2012 som foretaket brukte ved beregning av administrative kostnader som ble belastet investering.

Investeringsprosjektene er belastet med administrative kostnader (investering og drift) på 2,43 % (fremgangsmåten er beskrevet i note 25).

Investeringsprosjekter er belastet med en gjennomsnittlig rente i Lånefondet på 4,22 % og gjennomsnittlig rente på trekk i bykassa på 2,95 %.

	Beløp i mill kr	
Transaksjon	2013	2012
Beregnete byggelånsrenter belastet prosjekter	100,6	76,9
Administrative driftskostnader (Stab) belastet investeringsprosjekter	32,6	31,3

Undervisningsbygg Oslo KF

Note 13 Anleggsmidler

						Beløp i 1000 kr
Tall i hele 1000 kroner	EDB-utstyr, kontormask.	Aksjer	Tomt	Bygninger 40 år	Prosjekter i arbeid* (bygning 50 år)	Sum
Anskaffelseskost 01.01	12 362	147 967	3 299 256	24 582 780	2 407 833	30 450 198
Akkumulerte avskrivninger 01.01	-12 219			-8 048 193		-8 060 412
Nedskrivninger				-3 306 963		-3 306 963
Tilgang i regnskapsåret	0		0	2 444 314	525 607	2 969 921
Avgang i regnskapsåret						0
Avskrivninger i regnskapsåret	-144			-525 186		-525 330
Reverserte nedskrivninger						0
Bokført verdi pr 31.12	-1	147 967	3 299 256	15 146 752	2 933 440	21 527 414
Økonomisk levetid	10 år			40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Avskr. ikke	Avskr. ikke	Lineær	Avskrives ikke	

*: Prosjekter i arbeid er ført på konto for bygninger 50 år. Det er en praksis foretaket har fulgt siden oppstarten i 2002.

* Kjøp av tomt Brynsengfaret (180 mill.) ligger i «prosjekter i arbeid» og blir aktivert i 2014.

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

Faste eiendommer og anlegg: 2 969 920 513

Utstyr, maskiner og transportmidler:

Sum utgifter som skal aktiveres: 2 969 920 513

Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser: 2 969 920 513

Differanse: 0

Note 14 Investeringsoversikt som viser større pågående prosjekter knyttet til nybygg og anleggsmidler

Prosjektnummer	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjet	Regulert budsjet	Beløp i 1000 kr	
				Beløp	Ytterligere til disposisjon
10952001 Kuben Yrkesarena (Risløkka)	212 111	208 200	257 311	100 431	156 880
10952004 Kjelsås	63 231	0	63 231	7 012	56 219
11052010 Sandaker	563	0	563	19 732	-19 169
11052030 Grefsen U3	4 655	82 900	87 555	86 183	1 373
11052040 Bjerke vgs m/idrettshall og bad	33 208	36 800	70 008	81 062	-11 054
111520A0 Majorstuen skole	51 873	112 600	164 473	214 493	-50 020
111520B0 Sofienberg ungdomsskole	13 519	100 000	113 519	107 408	6 111
11152010 Stasjonsfjellet - ventilasjon og klimaskjerm	25 990	6 400	32 390	46 379	-13 988
11152030 Bjørnsletta skole	70 339	195 200	265 539	216 621	48 917
11152040 Grefsen 1-7 - nybygg og total-rehab	3 711	201 700	205 411	165 769	39 642
11152050 Quo Vadis Menn	36 840	10 650	47 490	30 680	16 811

Undervisningsbygg Oslo KF

Prosjektnummer	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp i 1000 kr	
				Beløp	Ytterligere til disposisjon
11152060 Ris skole	0	25 000	25 000	14 274	10 726
11152080 Grünerløkka skole	-19 834	0	-19 834	862	-20 696
11252010 Rødtvedt Superkuben	37 907	0	37 907	14 619	23 288
11252030 Hersleb	-32 568	0	-32 568	213 299	-245 867
11252031 Hersleb vgs - riving og asbestsanering	25 000	0	25 000	0	25 000
11252040 Møllergata skole - kapasitetsutvidelse	-3 667	99 500	95 833	53 574	42 259
11252070 Tonsenhagen skole - utv. to til tre klasser	3 059	97 500	100 559	53 246	47 312
11252090 Kunst- og Håndverksskolen	10 249	300 000	310 249	351 501	-41 252
112520A0 Ekeberg skole	2 500	0	2 500	16 129	-13 629
112520B0 Ila skole	-1 815	46 600	44 785	47 771	-2 986
112520C0 Gamle Løren skole - rehabilitering	-454	122 900	122 446	81 000	41 446
112520D0 Stasjonsfjellet - kapasitetsutvidelse	17 854	26 000	43 854	25 461	18 393
112520F0 Trasop skole	-2 077	86 200	84 123	66 151	17 972
112520H0 Godlia skole - tilbygg	-3 584	75 000	71 416	45 802	25 614
112520I0 Teglverkstomta	-23 501	206 090	182 589	115 115	67 475
112520J0 Nordseter skole	-24 937	235 000	210 063	186 619	23 444
112520K0 Munkerud skole	-8 397	28 000	19 603	4 721	14 882
11352030 Blindern vgs (Sogn vgs)	0	57 000	57 000	32 639	24 361
113520A0 Grefsen flerbrukshall	0	0	111 600	8 538	103 062
113520D0 Kjøp av tomt Brynsengfarete	0	0	180 295	179 812	483
Sum større pågående prosjekter	491 776	2 359 240	2 979 911	2 586 901	393 010

Note 15 Langsiktig gjeld

Tekst	Beløp i 1000 kr		Gjenværende løpetid
	2013	2012	
Konsernintern langsiktig gjeld	18 438 681	16 796 155	
Finansiell leasing	593 184	611 699	
Pensjonsforpliktelse	191 277	157 494	

Note 16 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2013	Beløp i 1000 kr
		Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet	0	84 860
Årets disponering	84 900	84 860
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret		93 030

Foretaket har et positivt regnskapsmessig resultat på 93 millioner kroner.

Undervisningsbygg Oslo KF

Note 17 Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Udekket	Budsjett 2013	Beløp i 1000 kr Regnskap 2013
Tidligere opparbeidet udekket	0	1 815 359
Årets avsetning til inndekking	1 815 359	1 815 359
Nytt udekket i regnskapsåret	0	2 274 613

Note 18 Vesentlige forpliktelser

Type avtale	Årlig driftsutgift	Beløp i mill kr Avtalen utløper
Høybråten skole – finansiell leasing, avtale med Sg Finans	23,9	2033
Tilleggstjenester, adm. og reg. Høybråten skole	7,0	2017
Persbråten skole - finansiell leasing, avtale med Sg Finans	30,9	2032
Tilleggstjenester, adm. og reg. Persbråten skole	11,9	2017
Bogstad skole - finansiell leasing	17,9	2030
Felleskostnader Bogstad skole	0,4	
Oslo VO Nydalen - leieavtale med Avantor	8,7	2024
Felleskostnader Oslo VO Nydalen	0,5	
Nydalen vgs – leieavtale med Avantor	46,4	2036
Felleskostnader Nydalen vgs	1,4	
Vestre Aker Skole – leieavtale med Stiftelsen Christiania oppfostringshus	2,2	2014
Oslo Katedralskole – leieavtale med Stiftelsen Oslo Katedralskole	12,0	2030
Oslo VO Skullerud- leieavtale med Skullerud Eiendomsinvest AS	16,4	2024
Felleskostnader Oslo VO Skullerud	2,7	
Elvebakken vgs. – leieavtale med Aspelin Ramm AS	5,3	2019
Felleskostnader Elvebakken	0,4	

Note 19 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Undervisningsbygg er p.t. involvert i flere tvister og rettslige prosesser som må håndteres i samsvar med de kompetanselinjer som følger av Oslo kommunes rettsinstruks.

Krav mot prosjekteringsgrupper (WebSak: 11/6302 og 11/8322))

I forhold til prosjekteringsgruppene er problemstillingene i hovedsak knyttet opp mot samme type feil og mangler. Det gjelder: Fyrstikkalleen 21 (F21) og Marienlyst skole. Vårt krav er begrenset til 9 mill. pr sak i henhold til ansvarsbegrensningen i kontrakten.

Marienlyst skole – VVS Senteret Norge AS/ Nordisk garanti (Web Sak 10/1742)

Saken gjelder heving av kontrakten. Vårt motkrav er begrenset til garantiansvar ca 2,5 millioner kroner. Vårt bokførte krav er i løpet av 2013 redusert fra 8,1 millioner kroner til 2,5 millioner kroner og tap på 5,6 millioner kroner er utgiftsført (Note 20). Saken er anket til Borgarting lagmannsretten. Hovedforhandling 25.11 – 05.12. 2014. Kravet er veldig usikkert og er avsatt til tap i driftsregnskapet. Utgiftsføring i driftsregnskapet og budsjettjustering / overføring til investeringsregnskapet foretas i 2014.

Undervisningsbygg Oslo KF

Marienlyst skole – Trond Røyne/adv.firma Steenstrup Stordrange (Web Sak 10/2309)

Saken gjelder erstatning fra tidligere eier av VVS Senteret, som gikk konkurs i 2010. Kravet er stipulert til ca 15-30 millioner kroner. Stevning er tatt ut. Kommunen har tilsvaksfrist 17.01.2014. Saken kan ta lang tid. Det er ikke avsatt noe beløp i 2013 jfr. KRS 7.

Sinsen – AF gruppen (WebSak 10/89 og 13/448)

Saken gjelder bl.a. sluttoppgjør, dagmulkt og forsering. Kravet er ca 90 mill. Saken innstilt i forliksrådet 13.09.2012. Stevning tatt ut av AF gruppen. Tilsvaksfrist var 01.07.2013. Rettsmekling 12. og 13. februar 2014. Saken kan ta lang tid. Det er ikke avsatt noe beløp i 2013 jfr. KRS 7.

Godlia – LKC AS (WebSak 13/881)

Saken gjelder tildelingsbeslutning i offentlig anskaffelse. Tvistebeløp 7,3 mill. Stevning er tatt ut av LKC 09.09.2013. Tilsvaksfrist er inngitt. Hovedforhandling er berammet til 31.03 – 01.04 2014. Rettsmekling er ikke aktuelt. Det er ikke avsatt noe beløp i 2013.

Note 20 Tap og avsetning til tap

	Beløp i 1000 kr	
	2013	2012
Avsetning til tap i balansen pr. 31.12	2 731	162
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
2137501 Fordring private	18 366	20 832
Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav	8 130	3 700
Ligger i posten "Overført til andre" og består av:		
Avsetning til tap	2 569	162
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	5 561	3 538
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)	0	0

Utgangspunktet er at alle krav eldre enn 90 dager avsettes til tap. Aldersfordelt saldoliste per 31.12.2013 viser at fordringer over 90 dager utgjør 18,4 millioner kroner. Avsetningen til tap er korrigert til 2,7 millioner kroner. Saldo ble korrigert for følgende post: Fordring mot Oslo Cancer Cluster Innovasjonspark AS (ca. 14,6 mill.) gjelder leasing av tomt. UBF har mottatt fullstendig oppgjør i 2014.

Utgiftsført tap på krav 5,6 millioner kroner gjelder i sin helhet krav mot VVS-Senteret etter investeringsprosjekt Marienlyst skole. Beløp avsatt til tap er 2,7 millioner kroner. 2,5 millioner kroner gjelder resterende krav mot VVS-senteret.

Note 21 Avstemming av balansen

Alle balansekonti inklusiv bankkonti er avstemt og à jour pr 31.12.2013.

Handling	Hoved-referanse	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? Er opptelling dokumentert med hvem som har	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	Ja	Dokumentasjon på bankinnskudd er mottatt. Undervisningsbygg har ikke kontantbeholdning pr 31.12.2013.

Undervisningsbygg Oslo KF

Handling	Hoved-referanse	Ja, Nei Ikke aktuelt	Ev. merknader
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 22 – Kontroll av innberetningspliktige ytelser

I avstemming mellom HR-systemet og Agresso er det ingen særskilte avvik som krever nærmere omtale.

Saldo på konto 2.1310.92 har avvik på kroner 2 338 kontra inntektsføringene gjort på kontoene 17119 Påløpte feriepengar av refundert sykepengar og 17139 Påløpte feriepengar av refunderte fødselspengar. Avvik skyldes feilføring i forbindelse med opprydding ved overgang til nytt HR-system i 2012. Avviket vil bli korrigert i 2014.

Note 23 - Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	Merverdiavgiftsloven kap 9 Merverdiavgiftsforskr. kap 9	Kompensasjonsloven § 16 Kompensasjonsforskr. § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i.h.t mvaf. § 9.1.2	Delvis	Delvis
Dokumentasjon vedr bruk av kapitalvarer utarbeidet i.h.t mvaf. § 9.1.3	Delvis	Delvis
Behovet for justering vurdert	Ja	Ja
Justering foretatt i termin 6	Ja	Ja
Dokumentasjon av justeringen i.h.t mvaf. §§ 9.3.3 og 9.7.2	Ja	Ja

I 2013 har foretaket utredet virksomhetens posisjon jfr. bestemmelser om justeringsreglene til eiendommen Kuben Kompetansesenter vgs. Det er inngått kontrakt om utleie av kjeller med Europark AS. Frivillig registrering er foretatt med virkning fra 01.09.2013. Mva – kompensasjon kr 19 216 750,- tilbakebetales (periode 201312) og samtidig registreres krav på fradrag på inngående mva på samme beløp. I henhold til brev fra Skatteetaten av 13.11.2013 oppfyller Undervisningsbygg vilkårene for tilbakegående avgiftsoppgjør. Foretaket har registrert kravet/levert terminoppgave på Altinn.

Når det gjelder eiendom Fyrstikkalleen 21, som ble tatt i bruk høsten 2010, og hvor det er mulighet for å opprette 37 parkeringsplasser i kjeller, vil foretaket vurdere bruken av arealer i forbindelse med flytting av kontorlokaler til Grensesvingen 7 høsten 2014. Antakelig vil foretaket bruke arealene selv.

Note 24 Beregning av minste tillatte avdrag

Lån i lånefondet har fra og med 2002 til og med 2008 vært gitt som serielån med en nedbetalingstid på 40 år. Fra og med 2009 er lån i lånefondet innvilget som annuitetslån.

Undervisningsbygg Oslo KF

Korrigert i forbindelse med trykkingen av Dok. 9:

	Beløp i 1000 kr
Lån i lånefondet 01.01.2013	8 805 786
Annen ekstern lånegjeld	611 699
A Sum lånegjeld 01.01.2013	9 417 485
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2013	18 934 713
Herav tomter	3 299 256
Sum inventar og utstyr 01.01.2013	144
B Sum anleggsmidler *)	15 635 601
C Sum avskrivninger 2013	525 330
Minste tillatte avdrag ((A/B)*C)	316 412
Betalte avdrag:	
Avdrag til lånefondet	172 833
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	18 515
Sum betalte avdrag 2013	191 348
Over- / underdekning (-) betalt avdrag	-125 063

Note 25 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 Undervisningsbygg systemer som kan ivareta bokføring av påløpte "eksakte" kostnader pr investeringsprosjekt.

Kostnader i Prosjektavdeling

1. Prosjektutviklingskostnader føres i sin helhet i driftsregnskapet

- Prosjektutviklingskostnader faktureres Utdanningsetaten 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

- a) Kostnader knyttet til innleide prosjektledere (PL)- er belastet investeringsprosjekter direkte og fortløpende i investeringsregnskapet.
- b) Lønn og sosiale utgifter for egne ansatte prosjektledere (PL) er belastet prosjektet den ansatte har ledet (noen av lønnsutgiftene er bokført direkte i investeringsregnskapet via Agresso-HR). Når prosjektledere/medarbeidere arbeider på flere prosjekter samtidig, ble det gjort en % - vis fordeling i henhold til vurdert månedlig belastning/ aktivitet. Fordeling av kostnadene er i 2013 gjort på årsbasis.
- c) Resten av kostnader i Prosjektavdelingen: projektrådgivning /prosjektstøtte/ avd. direktør/ seksjonsledere/ prosjektmedarbeidere (lønn, sosiale utgifter) og andre kostnader i prosjektavdelingen (bl.a. kurs, telefon,) blir ført i investeringsregnskapet på dummy-prosjekt. Der deltagelse/bidrag på et prosjekt representerer minimum 20 % av totalt antall timer for en medarbeider, blir disse timene ført på det aktuelle prosjekt. Resten av lønnskostnader og alle andre kostnader i Prosjektavdelingen blir fordelt på investeringsprosjekter etter påløpte produksjonskostnader (uten avsetninger).

Undervisningsbygg Oslo KF

Driftskostnader (stabskostnader) som belastes investeringsprosjekter

Beregningen er basert på kartlegging av hvilken andel av arbeidsoppgaver som utføres i staben er direkte henførbare til utbyggingsprosjekter/investering. I beregningen av stabs/administrative kostnader pr 31.12.2013 er lønnskostnader til adm. direktør og avd. direktører trukket fra. Belastningen ble vurdert ut i fra respektive investeringsprosjektets størrelse og påløpte totale produksjonskostnader (uten mva og avsetninger).

KOSTSTED	% andel til prosjekt	Utgifter (lønn + andre kostnader)	Utgifter til prosjekt
Adm. dir.	50	3 999 820	1 999 910
Organisasjon	55	15 747 108	8 660 909
IKT	50	6 615 818	3 307 909
Dokumentasjon	61,7	13 995 529	8 635 241
Innkjøp/Juridisk	56	4 907 487	2 748 193
Kommunikasjon	60	1 442 643	865 586
Økonomi	56	11 376 609	6 370 901
Overført fra drift til investering			32 588 649

Resultatregnskap etter regnskapsloven

	Regnskap 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regulert budsjett 2013	Regnskap 2012	Beløp i 1000 kr Avvik 2013
Salgs- og leieinntekter	-2 343 698	-2 324 981	-2 372 979	-2 282 028	-29 281
Øvrige driftsinntekter	-37 820	0	-25	-4 539	37 795
Sum driftsinntekter	-2 381 518	-2 324 981	-2 373 004	-2 286 567	8 514
Avskrivninger/nedskrivninger	456 242	1 080 000	1 080 000	403 144	623 758
Øvrige driftskostnader	379 573	375 456	375 599	352 186	-3 974
Sum driftskostnader	835 815	1 455 456	1 455 599	755 330	619 784
Driftsresultat	-1 545 703	-869 525	-917 405	-1 531 237	628 298
Finansinntekter	-21 955	-4 685	-2 000	-25 509	19 955
Finanskostnader	719 264	735 949	696 681	716 315	-22 583
Sum finansposter	697 309	731 264	694 681	690 806	-2 628
Ordinært resultat	-848 395	-138 261	-222 724	-840 431	625 671
Sum ekstraord. inntekter/kostn.	0	0	0	-234	0
Årsresultat	-848 395	-138 261	-222 724	-840 665	625 671

Avstemming regnskapsloven - kommunale regnskapsforskrifter:

	Beløp i 1000 kr
Resultat etter kommunale forskrifter	-93 030
MVA-kompensasjon investering	497 581
Av-/nedskrivninger komm. forskrifter	525 330

Undervisningsbygg Oslo KF

Avstemming regnskapsloven - kommunale regnskapsforskrifter:

	Beløp i 1000 kr
Avskrivning av MVA	-50 877
Tilbakeføring av tilskudd	-18 211
Avsatt til fond	-84 860
Bruk av fond	184 860
Overføring fra drift til investering	-657 116
Overføring til bykassen	-922 532
Avdrag lån	-191 348
Andre inntekter (ført i investeringsregnskapet)	-38 191
Resultat etter regnskapsloven:	-848 395

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 922,5 millioner kroner i oversikten. Etter regnskapsloven gir ikke resultatet rom for denne overføringen.

Årsaksforklaring til avvik mellom regulert budsjett 2013 og regnskap 2013

Årets resultat er 625,7 millioner kroner bedre enn budsjettet. Dette skyldes hovedsakelig at avskrivningene er mye lavere enn budsjettet. Sammenligning av regnskap etter regnskapsloven og kommuneloven kompliseres av at driftsregnskapet etter kommunale bestemmelser og resultatregnskapet etter regnskapsloven på en del områder ikke er sammenlignbare, jfr. avstemmingen mellom de to regnskapsregimene. Resultatet for 2013 er bedre enn i 2012, noe som er ytterligere kommentert under årsaksforklaring til avvik mellom regnskap 2013 og 2012.

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

Redegjørelse for budsjettreguleringer i løpet av 2013 (differanse mellom Dok.3 og regulert budsjett)

Det vises til tilsvarende punkt under driftsregnskap etter kommuneloven. I forhold til budsjett etter regnskapsloven inngår kun de elementer som skal tas med i resultatregnskapet. Tallene blir derfor ulike i de to oppsettene. Det vises for øvrig til oversikten som viser avstemming av regnskapslov mot kommunale regnskapsforskrifter.

Årsaksforklaring til større avvik mellom regnskap 2013 og regnskap 2012

Resultatet er om lag 7,7 millioner kroner bedre for 2013 enn for 2012. Leieinntektene går opp som følge av høyere husleie og tilskuddene er høyere enn året før. Det er ellers ingen større avvik.

Balanseoppstilling etter regnskapsloven

	Beløp i 1000 kr		
	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Anleggsmidler	19 042 434	17 044 547	1 997 887
Omløpsmidler	411 488	370 863	40 624
Sum eiendeler	19 453 921	17 415 410	2 038 511
Egenkapital	2 574 531	2 487 815	86 716
Avsetning forpliktelser	-588 425	-578 623	-9 802

Undervisningsbygg Oslo KF

	Beløp i 1000 kr		
	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Endring
Langsiktig gjeld	-19 031 865	-17 407 854	-1 624 011
Kortsiktig gjeld	-2 408 163	-1 916 749	-491 415
Sum egenkapital og gjeld	-19 453 921	-17 415 410	-2 038 511

Årsaksforklaring til større avvik mellom regnskap 2013 og regnskap 2012

Ettersom foretaket fører regnskap etter kommunelovens bestemmelser blir balanseregnskapet i henhold til regnskapsloven kun en estimert oppstilling, basert på balansetall etter kommunale forskrifter, men korrigert for forhold som ulik håndtering av merverdiavgift og lignende. Som kommentert under resultatregnskapet er det ikke rom for å gjøre de samme overføringene til eier som gjøres i henhold til kommuneloven. Denne posten er i stedet ført som en reduksjon av egenkapitalen.

Beløpene i balanseoppstillingene etter de to regnskapsregimene er ulike, blant annet fordi anleggene aktiveres eksklusive merverdiavgift etter regnskapsloven. Dette får også betydning for avskrivningsbeløpene. For øvrig vil forklaringene som er gitt under punktet balanseregnskap etter kommunelovens bestemmelser være de samme som for balanse etter regnskapsloven.

Kontantstrømsoppstilling etter regnskapsloven

	Beløp i 1000 kr		
	Regnskap 2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011
Periodens resultat	848 395	840 665	188 283
Ordinære avskrivninger	456 242	403 144	1 064 396
Endringer i leverandørgjeld og kundefordringer	475 346	1 818 357	105 282
Forskjell kostn. ført pensj. og inn-/utbet. i ordningen	28 013	28 798	22 583
Endring i bokførte pensjonsmidler/-forpliktelser	-12 579	-21 367	-21 944
Andre tidsavgrensingsposter	2 421	901	2 115
A Netto likviditetsendring fra driften	1 797 837	3 070 499	1 360 715
Utbetalinger vedrørende investeringer	-2 472 340	-1 943 588	-1 928 072
B Netto likviditetsendring fra investeringer	-2 472 340	-1 943 588	-1 928 072
Avdrag lån	-191 348	-188 188	-169 152
Opptak av ny langsiktig gjeld	1 815 359	-0	1 793 279
Overført til bykassa	-922 532	-922 532	-978 416
C Netto likviditetsendringer fra finansiering	701 479	-1 110 720	645 711
A + B + C = Netto endring i likvider gjennom året	156 021	139 830	61 476
Likviditetsbeholdning 01.01	182 997	156 021	139 830
Likviditetsbeholdning 31.12	848 395	840 665	188 283

Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF

REVISORS BERETNING FOR UNDERVISNINGSBYGG FOR 2013

Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Undervisningsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 650,146 millioner kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 93,030 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 Undervisningsbygg Oslo KF 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

WWW.OSLO.KOMMUNE.NO

TLF 02180

POSTMOTTAK@BYR.OSLO.KOMMUNE.NO

POSTADRESSE:

RÅDHUSET, 0037 OSLO

