



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

Tall i hele mill

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

Samlet viser regnskapet at de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) er netto 80 mill lavere enn budsjettert. Avsetninger til fond er i samsvar med budsjettforutsetningene, med unntak for fond til samferdselsformål. Avsetningen til fond for samferdselsformål er lavere enn budsjettert 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

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 Investeringstilskudd 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 fratrasket 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 avkrevd fullstendighetserklæringer fra hver enkelt virksomhetsleder. Disse følger saken som vedlegg. Det fremkom ingen avvik eller spesielle forhold av vesentlig betydning for regnskapet.

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 tidshorisont 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.

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

	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik	I hele mill kr 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 finansierungsbehov	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 ekstern 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.

Behandlingsmåten er følgende:

Byrådet avlegger regnskapet og oversender det til kommunerevisjonen.

Kommunerevisjonen sender innen 15. april i året etter regnskapsåret sin revisjonsberetning

Saksnr.: 201304628-82

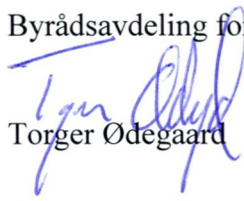
til bystyret, med kopi til byrådet og til kontrollutvalget. Omtrent på samme tid oversender byrådet sin årsberetning til kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal deretter gi sin uttalelse til bystyret, med kopi til byrådet.

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:

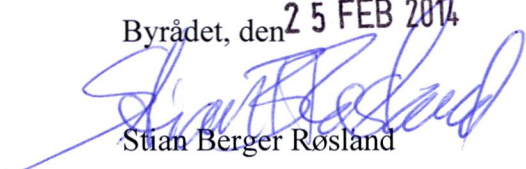
Byrådet avgir med dette bykassens og lånefondets regnskap for 2013.

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