

Innhold

1.	Forskriftsbestemte rapporter	2
1.1	Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet	2
1.2	Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet	3
1.3	Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet	4
1.4	Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet	4
1.5	Vedlegg 3: Balanseregnskapet	5
1.6	Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift	6
1.7	Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering	7
1.8	Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter)	8
2.	Forskriftsbestemte noter	10
2.1	Spesifikasjon endring i arbeidskapital	10
2.2	Pensjon	12
2.3	Kommunale garantier	19
2.4	Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid og heleide aksjeselskaper	19
2.5	Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler	20
2.6	Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret	21
2.7	Kapitalkonto	24
2.8	Salg av finansielle anleggsmidler	26
3.	Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk	27
3.1	Anvendte regnskapsprinsipper	27
3.2	Organisering av kommunens virksomhet	29
3.3	Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet	29
3.4	Vesentlige transaksjoner	32
3.5	Anleggsmidler	32
3.6	Investeringer	33
3.7	Finansielle omløpsmidler	34
3.8	Obligasjoner	35
3.9	Langsiktig gjeld	35
3.10	Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	36
3.11	Udekket/udisponert i investeringsregnskapet	37
3.12	Vesentlige forpliktelser	37
3.13	Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester	37
3.14	Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen	37
4.	Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen	39
4.1	Regnskapsmessig resultat	39
4.2	Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet	39
4.3	Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	40
4.4	Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene	40
4.5	Refusjon av sykepengen og fødselspenge	40
4.6	Korreksjoner av funksjonsregnskapet vedrørende administrasjonsutgifter og -inntekter (KOSTRA)	41
4.7	Oppsummering av fullstendighetserklæringene	42
4.8	Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene	42

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

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

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 finansierungsbehov		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

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	Pensjonsforpliktelse	-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 memoriakonti	-999 713	-811 266	-188 447

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

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

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

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 inndecking 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
	Hjelpekonto 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.

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

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
	0
Bruk av avsetninger	0
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
	0
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 fondsdel	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, fratrasket forventet avkastning på pensjonsmidlene.

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

Pensjonsforpliktelse:

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

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Pensjonsmidler:

Midler avsatt til pensjon (eksklusive egenkapital i pensjonskassen)

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Estimatavvik pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler:

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

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Nærmere om pensjon

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

Beregningen av pensjonskostnad benytter estimater 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.

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 tjenstepensjonsordninger er forsikret i Oslo Pensjonsforsikring AS (OPF) og Statens pensjonskasse (SPK). Pensjonsordningene omfatter ikke ansatte i aksjeselskap og interkommunale foretak. De forskriftsfastsatte beregninger av kostnader, forpliktelser og midler, foretatt av OPF og SPK pr 31.12. hvert år, viser:

	I hele mill kr		
	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 innskjerper 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.

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 985 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
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 for arbeidsgiveravgift	-1 343 780 727	-349 136 626

			Budsjett
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2012	2013	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	SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2013
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	36 326 700 188	Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	37 670 480 915
Årets opptjening	1 943 048 605	Forfalt premie (inkl. administrasjon)	2 835 799 747
Rentekostnad	2 435 229 200	Administrasjon	-251 249 443
Utbetaling	-1 470 939 595	Utbetalinger	-1 470 939 595
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	1 117 030 600	Forventet avkastning	2 152 066 000
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat	40 351 068 998	Amortisering estimatavvik - midler	-235 952 000
Gjenstående amortisering - forpliktelser	10 053 275 127	Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	40 700 205 625
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	50 404 344 125	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	Estimerte pensjonsmidler	34 584 628 840
Estimert forpliktelse	-45 615 683 303	Faktiske pensjonsmidler	-35 310 961 174
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	1 881 322 612	Estimatavvik midler IB 1.1	-726 332 334
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	9 288 983 115	Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	3 085 852 076
Amortisert avvik i år	1 117 030 600	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

FØRING AV ESTIMATAVVIK		AVSTEMMING	
Brutto estimatavvik	1 352 982 600	Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-1 343 780 727
Amortisert premieavvik i år	-505 245 060	Netto pensjonskostnad	2 226 211 805

Netto balanseført estimatavvik	847 737 540	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	-349 136 626
		31.12	

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
Giftemålsannsynlighet mv.	K2005
Frivillig avgang	TABELL
Uttakstilboyelighet - 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.

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

	Budsjett		
	2012	2013	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
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 for	-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	Balansefort netto forpliktelse 01.01.13	2 000 141 190
Amortisert premieavvik i år	3 283 758	Netto pensjonskostnad	538 716 669
Netto balansefort estimatavvik	178 180 331	Administrasjonskostnad	13 768 708
		Amortisert premieavvik i år	-3 283 758
		Forfalt premie (inklusive administrasjon)	-545 995 499
		Netto balansefort estimatavvik i år	178 180 331
		Balansefort netto forpliktelse 31.12.13	2 181 527 640

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
Gjennomsnittets 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
------------------	-----------------

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	0,0
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 %

Aksjer og Andeler	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
ITAS AMB AS	300 300,00		44,20 %
Årvoll, Filial Bjerke for Deichmanske bibliotek	167 200,00		
Unikum A/S, Aksjekapital	153 000,00		
A/L Biblioteksentralen, 390 Andelsbevis	117 000,00		
Bydelenes Produksjonstjeneste AS	105 000,00		100 %
Oslo nye teater AS	100 000,00		100 %
Balder tekstil AS	100 000,00		100 %
Gamle Oslo tre og tekstil AS	100 000,00		100 %
Oslo produksjon og tjenester AS	100 000,00		100 %
Næringsutviklingsselskap for Osloregionen	100 000,00		
Veitvedt 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 gavefond 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

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i driftregnskapet	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
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
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

Fond i investeringsregnskapet	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Avvik
Bruk av fond for kunstnerisk utsmykking av komm. bygg	-20 955	-20 955	0	0
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

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 Selvassuransfond	-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

Spesifikasjon av tilgang og avgang	IB pr 01 01 2013	Tilgang	Avgang	UB pr 31 12 2013
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
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 Fornebuprojektet	-141 334 772,23			-141 334 772,23
2.5399.07 Investeringsfond MOS			-11 494 003,76	-11 494 003,76
Sum 2.53 - Ubundne investeringsfond	-1 006 116 344,85	-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
<i>IB - Saldo pr. 01.01.2013</i>	<i>-35 288 950 596,69</i>
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-1 949 955 753,35
Aktivering 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
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	1 420 580 681,00
Finansiering av investeringsregnskapet	1 533 843 725,63
<i>UB - Saldo pr. 31.12.13</i>	<i>35 162 327 945,09</i>
	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

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 brukerbetalinger 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 brukerbetalinger 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.

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 budsjettert, 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

	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	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 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 regionaldepartementet (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 omerkede 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
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

3.5 Anleggsmidler

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

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

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter	Sum
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	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Beløp i 1000 kr	
			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 årsuavhengig. Dette innebærer at budsjetterte investeringsprosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår, må tas med i årsbudsjettet for kommende år. Det innebærer at slike investeringer må rebudsjetteres, enten i ordinære budsjettvedtak eller ved en budsjettregulering.

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

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

Det vil til enhver tid være et visst 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	Beløp i 1000 kr		
				Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Avvik
Byutvikling	425	107009	Eiendomsservv/-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
Kultur og næring	172	107068	Investeringstilskudd - 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 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. Undervisningsbygg Oslo KF har avsluttet investeringsregnskapet med et udekket beløp på 2 275 mill.

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
Inndecking av kortsiktig finansiering bykassa 2012	1 924
Inndecking av egenfinansiering 2012	350
Avdrag på lån	1 000
Lån til finansiering av investeringer 2013	1 440
SUM	7 312

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 ulik løpetid 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 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.

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 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.

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					
	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Beløp i mill kr	
				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

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 sykepengen og fødselspenge

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.

	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.

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.

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 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.

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 inndekking 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.

Beregning av minste tillatte avdrag

K1 § 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.

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.