

1.	Forskriftsbestemte rapporter	1
1.1	Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet	1
1.2	Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet	2
1.3	Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet.....	3
1.4	Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet	3
1.5	Vedlegg 3: Balanseregnskapet	4
1.6	Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift.....	5
1.7	Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering.....	6
1.8	Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter)	7
2.	Forskriftsbestemte noter.....	9
2.1	Spesifikasjon endring i arbeidskapital.....	9
2.2	Pensjon	11
2.3	Kommunale garantier	16
2.4	Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid og heleide aksjeselskaper	17
2.5	Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler	18
2.6	Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret	19
2.7	Salg av finansielle anleggsmidler.....	23
3.	Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk	24
3.1	Anvendte regnskapsprinsipper	24
3.2	Organisering av kommunens virksomhet.....	26
3.3	Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet	26
3.4	Vesentlige transaksjoner.....	28
3.5	Anleggsmidler	29
3.6	Investeringer.....	30
3.7	Finansielle omløpsmidler	31
3.8	Obligasjoner	31
3.9	Langsiktig gjeld	31
3.10	Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	33
3.11	Udekket/udisponert i investeringsregnskapet.....	33
3.12	Vesentlige forpliktelser	34
3.13	Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester	34
3.14	Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen.....	34
4.	Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen.....	36
4.1	Regnskapsmessig resultat.....	36
4.2	Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet	36
4.3	Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk.....	37
4.4	Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene	37
4.5	Tilskudd til investeringer.....	37
4.6	Oppsummering av fullstendighetserklæringene	38
4.7	Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene	38
4.8	HR - systemet	40

1. Forskriftsbestemte rapporter

1.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note		Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regnskap 2011
3.3	Skatt på inntekt og formue	-23 416 219	-23 300 000	-22 500 000	-22 355 991
3.3	Ordinært rammetilskudd	-9 224 836	-9 242 000	-9 230 000	-7 803 131
	Skatt på eiendom	0	0	0	0
	Andre direkte eller indirekte skatter	-270	0	0	-132
3.3	Andre generelle statstilskudd	-612 232	-422 812	-422 812	-539 169
	Sum frie disponible inntekter	-33 253 558	-32 964 812	-32 152 812	-30 698 422
3.3	Renteinntekter og utbytte	-1 753 893	-1 730 300	-1 719 100	-1 703 344
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
3.3	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	634 454	709 002	704 902	740 220
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
	Avdrag på lån	1 032 838	1 036 906	1 067 706	946 780
	Netto finansinntekter/-utgifter	-86 601	15 608	53 508	-16 344
4.3	Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
2.6/4.4	Til ubundne avsetninger	1 990 455	1 031 314	623 170	1 715 300
2.6/3.3	Til bundne avsetninger	467 830	-31 456	-31 456	547 598
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-413 902	-413 902	0	-124 401
2.6	Bruk av ubundne avsetninger	-930 623	-931 051	-171 824	-883 643
2.6	Bruk av bundne avsetninger	-399 090	-407 531	0	-452 824
	Netto avsetninger	714 670	-752 626	419 890	802 030
4.2	Overført til investeringsregnskapet	757 178	803 641	327 892	91 020
	Til fordeling drift	-31 868 310	-32 898 189	-31 351 522	-29 821 716
1.2	Sum fordelt til drift	31 699 762	32 898 189	31 351 522	29 417 004
	Merforbruk/mindreforbruk	-168 548	0	0	-404 712

1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note		Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regnskap 2011
Bydelene (EST og KOU)	Utgift	21 332 956	20 958 417	20 691 561	20 124 115
	Inntekt	-4 563 358	-3 729 808	-3 801 981	-4 236 679
Eldre og sosiale tjenester - byomfattende (EST)	Utgift	8 647 138	8 567 940	7 966 083	7 534 758
	Inntekt	-5 310 931	-4 954 793	-4 673 128	-5 070 532
Kunnskap og utdanning (KOU)	Utgift	11 372 637	11 031 341	10 682 073	10 754 062
	Inntekt	-1 976 759	-1 341 391	-1 222 273	-1 757 560
Byutvikling (BYU)	Utgift	687 074	690 113	589 152	665 945
	Inntekt	-496 439	-452 762	-359 916	-477 206
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	Utgift	4 648 016	3 993 401	3 762 210	4 288 048
	Inntekt	-2 296 053	-1 609 423	-1 518 546	-1 881 085
Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	Utgift	1 530 100	1 325 340	1 354 002	1 448 314
	Inntekt	-1 974 016	-1 705 877	-1 724 480	-1 903 650
Byrådslederens kontor (BLK)	Utgift	512 408	502 219	452 407	473 113
	Inntekt	-116 483	-53 856	-42 681	-101 467
Kultur og næring (KON)	Utgift	1 146 545	1 123 996	1 069 853	1 179 921
	Inntekt	-328 621	-299 225	-223 649	-307 033
Finans (FIN)	Utgift	1 194 999	1 005 406	904 545	1 073 455
	Inntekt	-809 458	-521 089	-464 445	-749 378
Bystyrets organer (BYS)	Utgift	205 643	210 727	203 128	273 718
	Inntekt	-31 897	-28 032	-27 997	-37 959
Finansposter (FIN)	Utgift	143 225	21 800	21 800	85 821
	Inntekt	-2 104 800	-2 121 139	-2 127 217	-2 137 258
Avsetningskapitler (FIN)	Utgift	508 391	488 685	216 685	327 198
	Inntekt	-220 555	-203 800	-375 664	-151 655
Sum Sektorene	Utgift	51 929 132	49 919 383	47 913 499	48 228 465
Sum Sektorene	Inntekt	-20 229 370	-17 021 194	-16 561 977	-18 811 461
Sum Sektorene	Nettoutgift	31 699 762	32 898 189	31 351 522	29 417 004

1.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regnskap 2011
3.6	Investeringer i anleggsmidler	3 000 264	6 064 063	3 300 400
3.3	Utlån og forskutteringer	1 711 822	1 701 848	1 271 000
	Avdrag på lån	536 476	518 700	493 500
2.6	Avsetninger	1 423 804	1 064 184	380
				1 201 187
	Årets finansieringsbehov	6 672 366	9 348 795	5 065 280
	6 210 435			
	Finansiert slik:			
3.3	Bruk av lån	-1 001 463	-4 163 407	-2 793 889
3.5	Inntekter fra salg av anleggsmidler	-511 978	-477 395	-419 300
	Tilskudd til investeringer	-94 289	-167 246	-35 000
3.3	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-732 803	-588 393	-604 750
	Andre inntekter	-45 316	-57	0
				0
	Sum ekstern finansiering	-2 385 849	-5 396 498	-3 852 939
				-4 475 306
4.2	Overført fra driftsbudsjettet	-757 178	-820 678	-327 892
2.6	Bruk av avsetninger	-3 064 743	-3 131 619	-884 449
				-1 998 998
	Sum finansiering	-6 207 770	-9 348 795	-5 065 280
				-6 565 325
	Udekket/udisponert	464 596	0	0
				-354 890

1.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Regnskap 2011
	Bydelene (EST og KOU)	10 109	27 325	0
	Eldre og sosiale tjenester - byomfattende (EST)	23 395	55 924	38 700
	Kunnskap og utdanning (KOU)	85 350	352 955	196 030
	Byutvikling (BYU)	229 708	935 019	610 500
	Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	1 180 381	1 746 874	897 370
	Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	962 283	1 771 325	937 000
	Byrådslederens kontor (BLK)	12 794	48 890	4 000
	Kultur og næring (KON)	236 831	660 815	350 700
	Finans (FIN)	256 402	465 796	266 100
	Bystyrets organer (BYS)	464	2 762	0
	Finansposter (FIN)	2 548	-3 622	0
	Avsetningskapitler etc. (FIN)	0	0	0
				0
	Investeringer i anleggsmidler	3 000 264	6 064 063	3 300 400
				3 272 230

1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet

		Beløp i 1000 kr		
		Regnskap 2012	Regnskap 2011	Endring
Note	EIENDELER			
	Anleggsmidler	104 596 357	102 482 347	2 114 010
3.5	Faste eiendommer og anlegg	18 698 854	17 449 795	1 249 058
3.5	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 217 277	3 894 453	322 824
	Utlån	13 420 329	28 215 969	-14 795 640
2.4	Konserninterne langsiktige fordringer	15 789 363	0	15 789 363
2.5	Aksjer og andeler	11 555 457	11 615 310	-59 853
2.1	Omløpsmidler	9 660 029	13 748 239	-4 088 211
4.8	Kortsiktige fordringer	2 385 989	7 187 746	-4 801 758
2.4	Konserninterne kortsiktige fordringer	1 924 061	65	1 923 996
2.2	Premieavvik	6 005 263	5 669 291	335 972
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	-655 284	891 137	-1 546 421
	Sum eiendeler	114 256 386	116 230 587	-1 974 201
	EGENKAPITAL			
	Egenkapital	-39 898 657	-44 216 121	4 317 464
2.6	Disposisjonsfond	-2 017 572	-1 831 592	-185 979
2.6	Bundne driftsfond	-1 570 664	-1 511 131	-59 533
2.6	Ubundne investeringsfond	-1 006 116	-1 758 020	751 904
2.6	Bundne investeringsfond	-199 797	-205 486	5 689
3.10	Regnskapsmessig mindreforbruk	-168 548	-404 712	236 164
3.10	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
3.11	Udisponert i investeringsregnskapet	-355 970	-354 890	-1 081
3.11	Udekket i investeringsregnskapet	464 596	0	464 596
2.7	Kapitalkonto	-35 280 392	-38 386 096	3 105 704
	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	-69 346 322	-64 127 947	-5 218 375
2.2	Pensjonsforpliktelser	-53 320 989	-47 533 320	-5 787 668
	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
3.9	Andre lån	-5 019 536	-16 594 627	11 575 091
2.4	Konsernintern langsiktig gjeld	-11 005 797	0	-11 005 797
2.1	Kortsiktig gjeld	-5 011 407	-7 886 519	2 875 112
	Kassekredittlån	0	0	0
2.1	Annen kortsiktig gjeld	-6 610 655	-7 779 815	1 169 160
2.4	Konsernintern kortsiktig gjeld	1 728 881	0	1 728 881
2.2	Premieavvik	-129 634	-106 704	-22 929
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-114 256 386	-116 230 587	1 974 201
	MEMORIAKONTI			
	Memoriakonti	0	0	0
2.1	Ubrukte lånemidler	30 227	31 691	-1 463
	Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
	Andre memoriakonti	781 039	763 939	17 100
	Motkonto for memoriakontiene	-811 266	-795 630	-15 636

1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift

Beløp i 1000 kr

Note	Driftsregnskapet	Regnskap 2012
	Brukerbetalinger	-1 873 148
	Andre salgs- og leieinntekter	-3 340 389
	Overføringer med krav til motytelse	-3 880 824
3.3	Rammetilskudd	-9 224 836
	Andre statlige overføringer	-1 695 656
	Andre overføringer	-2 182 971
3.3	Inntekts- og formueskatt	-23 416 219
	Eiendomsskatt	0
	Andre direkte og indirekte skatter	-270
	Sum driftsinntekter	-45 614 313
4.8	Lønnsutgifter	17 600 255
	Sosiale utgifter	5 857 099
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	5 207 210
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	11 118 787
	Overføringer	4 581 323
	Avskrivninger	1 111 385
	Fordelte utgifter	-315 408
	Sum driftsutgifter	45 160 652
	Brutto driftsresultat	-453 661
	Renteinntekter og utbytte	-1 753 893
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Mottatte avdrag på utlån	-11 900
	Sum eksterne finansinntekter	-1 765 793
	Renteutgifter og låneomkostninger	634 454
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Avdrag på lån	1 032 838
	Utlån	23 151
	Sum eksterne finansutgifter	1 690 443
	Resultat eksterne finanstransaksjoner	-75 350
	Motpost avskrivninger	-1 111 385
	Netto driftsresultat	-1 640 396
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-413 902
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-930 623
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-399 090
	Sum bruk av avsetninger	-1 743 615
4.2	Overført til investeringsregnskapet	757 178
	Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0
2.6	Avsatt til disposisjonsfond	1 990 455
2.6	Avsatt til bundne driftsfond	467 830
	Sum avsetninger	3 215 463
	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-168 548

1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering

		Beløp i 1000 kr
Note	Investeringsregnskapet	Regnskap 2012
3.5	Salg av driftsmidler og fast eiendom	-511 978
	Andre salgsinntekter	-45 316
	Overføringer med krav til motytelse	-45 004
	Statlige overføringer	-77 129
	Andre overføringer	-17 160
	Renteinntekter og utbytte	-6
	Sum inntekter	-696 593
	Lønnsutgifter	95 169
	Sosiale utgifter	1 668
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	2 397 181
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	39 561
	Overføringer	384 518
	Renteutgifter og omkostninger	0
	Fordelte utgifter	56 210
	Sum utgifter	2 974 306
	Avdrag på lån	536 476
3.3	Utlån	1 711 822
	Kjøp av aksjer og andeler	0
	Dekning av tidligere års udekket	0
2.6	Avsatt til ubundne investeringsfond	1 423 044
2.6	Avsatt til bundne investeringsfond	760
	Sum finansieringstransaksjoner	3 672 102
	Finansieringsbehov	5 949 815
3.3	Bruk av lån	-1 001 463
	Salg av aksjer og andeler	0
3.3	Mottatte avdrag på utlån	-661 835
4.2	Overført fra driftsbudsjettet	-757 178
	Bruk av tidligere års udisponert	0
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-873 583
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-14 118
2.6	Bruk av ubundne investeringsfond	-2 175 523
	Bruk av bundne investeringsfond	-1 519
	Sum finansiering	-5 485 219

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

Lånefondet er underlagt egne budsjett- og regnskapsprinsipper 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 hele 1000kr			
Note	Lånefondets bevilgningsregnskap	Regnskap 2012	Budsjett 2012 Regnskap 2011
	Lønn inkl. sosiale utgifter	0	0
	Utstyr m.v.	0	140
	Låneomkostninger m.v. eksterne lån	3 034	5 500
	Renteutgifter eksterne lån	1 099 904	1 150 923
1	Sum utgifter	1 102 938	1 156 563
	Avdrag på eksterne lån	1 000 000	1 000 000
	Interne utlån	0	4 758 500
2	Sum utbetalinger	1 000 000	5 758 500
	Sum anvendelse av midler	2 102 938	6 915 063
	Refunderte administrasjonsutgifter og låneomkostninger m.v.	-9 070	-5 640
	Refunderte renteutgifter	-1 093 904	-1 150 923
3	Sum inntekter	-1 102 973	-1 156 563
	Nye låneopptak	-1 500 000	-4 402 032
	Interne avdrag på utlån	-1 298 906	-1 356 468
4	Sum innbetalinger	-2 798 906	-5 758 500
	Sum anskaffelse av midler	-3 901 879	-6 915 063
	Beregnet disponibel beholdning		
4	Årets kontantoverskudd	-1 798 941	0
	Årets kontantunderskudd	-1 798 941	0
			2 167 549
			2 167 549

Noter til bevilgningsregnskapet: Kap. 080

- 1) Lånefondets kostnader inkl. renter og avdrag er fordelt og avregnet låntakerne for 2012.
- 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 2012 opptok lånefondet ikke tilstrekkelig eksterne lån til at interne utlån kunne ytes. Bykassen og KFene har dermed ikke tatt opp lån i 2012.
- 3) Avvik i forhold til budsjett skyldes at bykassen, som følge av likviditetssituasjonen i 2012 har hatt kapasitet til å øke sitt kortsiktige utlån til lånefondet, se også note 5 til balanseregnskapet.
- 4) Årets kontantover- / underskudd
Lånefondets bevilgningsregnskap skal hvert år gjøres opp i balanse. Avviket mellom anvendelse av midler og anskaffelse av midler utgjør årets kontantover- /underskudd og uttrykker årets endring i lånefondets konverteringsgap. Akkumulert konverteringsgap og uanvendte utlånebevilgninger skal finansieres ved lånefondets uanvendte lånevedtak, til sammen 13 198,7 mill.

Beløp i hele kr				
Note	Lånefondets balanseregnskap	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Endring
	Eiendeler m.v.			
1	Kasse og bankinnskudd	16 606	89 849	-73 243
	Ihenderhaverobligasjoner	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Forfalte, ikke betalte interne renter	29	-8	37
	Forfalte, ikke betalte interne avdrag	0	108 391	-108 391
	Interimskonti	0	0	0
2	Interne utlån	23 773 442	25 072 348	-1 298 906
	Hjelpekonto bevilgningsregnskapet	0	0	0
	Urealiserte kurstap eksterne lån	0	0	0
	Sum eiendeler m.v.	23 790 077	25 270 579	-1 480 502
	Gjeld			
4	Forfalte, ikke betalte eksterne renter	-2 290 059	-364 780	-1 925 279
	Forfalte, ikke betalte eksterne avdrag	0	0	0
5	Lånegjeld	-21 500 000	-24 909 513	3 409 513
	Sum gjeld	-23 790 059	-25 274 293	1 484 234
6	Avslutningskonti	18	3 714	-3 696
	Budsjettregnskapet	0	0	0
	Balansekonto	0	0	0
	Urealisert kursgevinst eksterne lån	0	0	0
	Sum gjeld og avslutningskonti	-23 790 041	-25 270 579	1 480 538

Noter til balanseregnskapet

- 1) Sum kasse og bank består av disponibelt bankinnskudd med 3,4 mill og ikke disponibelt bankinnskudd med 13,2 mill.
- 2) Sum interne utlån består av utlån til Bykassen med 11 005,8 mill, Undervisningsbygg Oslo KF med 8 805,8 mill, Omsorgsbygg Oslo KF med 3,403,4 mill, Boligbygg Oslo KF med 543,5 mill, Oslo Havn KF med 15,0 mill.
- 4) Forfalte, ikke betalte eksterne renter består av påløpte ikke betalte renter på eksterne innlån. Låntakerne blir avregnet helårsrenter.
- 5) Lånegjeld består av 18 500 mill i obligasjonslån i markedet, 3 000 mill i gjeldsbrevlån og 1 924,1 mill. i kortsiktig lån fra Bykassen som er en reduksjon på 1 985,4 mill fra 2011. Sum gjeld er økt med 500,0 mill. Så lenge Bykassen har overskuddslikviditet, er dette lånefondet rimeligste finansieringskilde. Hoveddelen av akkumulerte konverteringsgap er derfor finansiert med plasseringer av overskuddslikviditet fra Bykassen.
- 6) Avslutningskontoen skyldes endring i sum utgifter i 2012. Beløpet vil bli fordelt låntakerne i 2013.

2. Forskriftsbestemte noter

2.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

	Beløp i 1000 kr
	Regnskap 2012
Anskaffelse av midler	
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-45 614 313
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-696 587
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-3 429 097
Sum anskaffelse av midler	-49 739 997
Anvendelse av midler	
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	44 105 476
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	2 918 096
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	3 938 741
Sum anvendelse av midler	50 962 313
Anskaffelse - anvendelse av midler	1 222 317
Endring i ubrukte lånemidler	-1 463
Endring i arbeidskapital	1 223 780

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

	Beløp i 1000 kr		
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	4 310 050	7 187 812	-2 877 762
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	-655 284	891 137	-1 546 421
Endring premieavvik	6 005 263	5 669 291	335 972
Sum endring omløpsmidler	9 660 029	13 748 239	-4 088 211
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-5 011 407	-7 886 519	2 875 112
Endring arbeidskapital	4 648 621	5 861 720	-1 213 099

	I hele tusen kr
Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet	1 223 780
Endring arbeidskapital balanse	-1 213 099
Differanse	10 681
Bruk av tidligere års regnskapsmessig overskudd Tannhelsetjenesten Oslo KF	9 190
Bruk av tidligere års udisponert investeringsregnskapet Tannhelsetjenesten Oslo KF	1 081
Føringer direkte mot egenkapital	410

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

Ikke disponert regnskapsmessig mindreforbruk	168 547 983
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 423 043 659
Avsatt til bundne investeringsfond	760 000
Avsatt til disposisjonsfond	1 990 455 356
Avsatt til bundne driftsfond	467 829 587
Sum avsetninger	4 050 636 585

Bruk av avsetninger

Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	-413 901 617
Udekket i investeringsregnskapet	-464 595 796
Bruk av bundne investeringsfond	-1 519 192
Bruk av bundne driftsfond	-14 117 865
Bruk av ubundne investeringsfond	-2 175 523 000
Bruk av disposisjonsfond	-1 804 205 916
Bruk av bundne driftsfond	-399 089 986
Sum bruk av avsetninger	-5 272 953 371

Netto avsetninger	-1 222 316 786
--------------------------	-----------------------

Avstemming av arbeidskapital

Premieavvik oppstår på grunn av at pensjonskostnaden og pensjonspremien beregnes på forskjellige måter. Positivt premieavvik betyr at utgiftsført pensjonspremie er større enn beregnet pensjonskostnad. Positivt premieavvik inntektsføres i kommuneregnskapet og balanseføres som en kortsiktig fordring. 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 bevilgningsregnskapet. Kommunens reelle arbeidskapital er negativ med 1 387 mill.

Beløp i 1000 kr	
Omløpsmidler	9 660 029
-Kortsiktig gjeld	5 011 407
= Arbeidskapital	4 648 621
-Ubrukte lånemidler	30 227
=Egenkapitalens fondsdelt	4 618 395
-Premieavvik	6 005 263
=Korrigert arbeidskapital	-1 386 868

2.2 Pensjon

Oslo kommunes pensjonsordninger er dekket gjennom plassering i Oslo Pensjonsforsikring AS (OPF) og Statens pensjonskasse (SPK). Pensjonsordningene omfatter ikke ansatte i aksjeselskap og interkommunale foretak. Forsikringstekniske beregninger foretatt av OPF og SPK pr 31.12.2012 viser at Oslo kommune har en pensjonsforpliktelse inklusive estimatavvik på 53 497 mill. Kommunens pensjonsmidler inkludert estimatavvik er ved samme tidspunkt beregnet til 40 465 mill.

I vedtatt budsjett 2013 er det for ordningen i OPF forutsatt anvendelse av premiefond, slik at premieavviket i 2012 ikke overstiger 678 mill. Årets premieavvik ble 665 mill etter at premiefondet er belastet med 176 mill. Samlet premieinnbetaling i 2012 til OPF ble da kr 2 731 mill. Premiefondet etter tilføring av renter utgjør 12,1 mill pr 31.12.2012. Bruk av og tilførsel til premiefondet påvirker ikke årlig netto pensjonskostnad direkte, jamfør etterfølgende om beregning av netto pensjonskostnad. Når premiefondet anvendes, vil det redusere det angjeldende års premieavvik og derved etterfølgende års amortisering av premieavvik. Samlet premiebelastning til SPK i 2012 ble 503 mill.

Fra og med regnskapsåret 2002 ble det i forskrift om årsregnskap og årsberetning foretatt endringer i føringsmåten for pensjoner. Endringen medfører at det kun skal utgiftsføres en normert langsiktig pensjonskostnad som er estimert ut fra langsiktige forutsetninger om lønns- og G-vekst og avkastning i pensjonsordningene. Dette i motsetning til utgiftsføring av de reelle premieinnbetalinger til pensjonsordningene.

Premien er forsikringsteknisk beregnet ut fra de respektive års lønns-/G-vekst og finansavkastning, og må lovmessig innbetales. I år hvor det blir positive eller negative avvik mellom kostnad beregnet etter ovennevnte forskrift og innbetalt premie, skal denne avsettes eller belastes bykassens balanse. Således vil utgiftsført, ikke betalt eller betalt, ikke utgiftsført premie balanseføres som fordring eller gjeld.

OPF og SPK har foretatt den forskriftsmessige beregning av netto pensjonskostnad for Oslo kommune. Ut i fra de forskriftssatte beregningsforutsetningene, sist endret ved KRDs rundskriv H-5/11 av 12.09.2011, beløper årets netto pensjonskostnad i egen pensjonsordning hos OPF seg til 1 844 mill. og hos SPK 514 mill.

Årlig pensjonskostnad følger som en direkte konsekvens av kommunens pensjonsforpliktelse ovenfor den enkelte ansatte, både nåværende yrkesaktive og tidligere ansatte og pensjonister. Det er avgjørende at kommunens pensjonsleverandører har registrert korrekte data for det enkelte medlem. Både OPF og SPK er bedt om å kvalitetssikre sine data for medlemsstatus.

KRD fastsatte 29.11.2011 endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13 (Pensjonskostnad). Endringene innebærer at rentegarantipremie skal kostnadsføres direkte og at medregning av avkastning på andel av egenkapitalen opphører fra og med regnskapsåret 2012. I tillegg innebærer endringen at premieavvik fra og med regnskapsåret 2011 maksimalt kan amortiseres over 10 år og estimatavvikene knyttet til beregnede forpliktelser og midler skal balanseføres i de årene de oppstår. I bystyresak 195/12 ble det korrigert for underestimerte pensjonskostnader. Forannevnte forhold, samt beregningsforutsetningene i rundskriv H-5/11, forklarer den betydelige økingen i netto pensjonskostnad hos OPF, fra 1 236 mill i 2011 til 1 844 mill. i 2012. Samtidig øker pensjonsforpliktelser inklusive estimatavvik med 5,4 mrd og pensjonsmidler inklusive estimatavvik reduseres med 1,1 mrd.

Premieavviket er -28,7 mill hos SPK og 665 mill hos OPF. I tillegg kommer arbeidsgiveravgift på avviket. I henhold til forskriften skal dette avviket resultatmessig redusere årets premieutgift, refunderte AFP 62-64 og førtidspensjoner. Manglende utgiftsføring skal, slik Oslo kommune har valgt, utgiftsføres over 15 år for avvik oppstått før 2010 og over 10 år for avvik oppstått 2011 og senere.

For det akkumulerte avviket fra tidligere år har Oslo kommune i 2012 utgiftsført 498 mill. Dette inkluderer amortisering av Tannhelsetjenesten Oslo KFs akkumulerte premieavvik på avviklingstidspunktet 31.12.2011. Akkumulert negativt premieavvik pr 31.12.2012 er 5 875 mill, inklusiv arbeidsgiveravgift.

Amortisering

Oslo kommune vil i 2013 amortisere 563 mill. inklusive arbeidsgiveravgift. Avhengig av premieavviket i 2013 og fremover vil amortiseringsbeløpet variere.

	2013	2014	2015	2016	2017
Amortisering premieavvik 2002	24 997 819	24 997 819	24 997 819	24 997 819	24 997 819
Amortisering premieavvik 2003	27 989 339	27 989 339	27 989 339	27 989 339	27 989 339
Amortisering premieavvik 2004	48 417 377	48 417 377	48 417 377	48 417 377	48 417 377
Amortisering premieavvik 2005	1 502 154	1 502 154	1 502 154	1 502 154	1 502 154
Amortisering premieavvik 2006	57 108 051	57 108 051	57 108 051	57 108 051	57 108 051
Amortisering premieavvik 2007	59 179 722	59 179 722	59 179 722	59 179 722	59 179 722
Amortisering premieavvik 2008	61 396 399	61 396 399	61 396 399	61 396 399	61 396 399
Amortisering premieavvik 2009	101 456 530	101 456 530	101 456 530	101 456 530	101 456 530
Amortisering premieavvik 2010	113 222 785	113 222 785	113 222 785	113 222 785	113 222 785
Amortisering premieavvik 2011	-4 700 787	-4 700 787	-4 700 787	-4 700 787	-4 700 787
Amortisering premieavvik 2012	72 628 176	72 628 176	72 628 176	72 628 176	72 628 176
Sum	563 197 565	563 197 565	563 197 565	563 197 565	563 197 565

Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2012

Oslo pensjonsforsikring

Økonomiske forutsetninger og annet	2012
Avkastning på pensjonsmidler	6,00 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,65 %
Årlig g-regulering	3,65 %
Amortiseringsfaktor	10

PENSJONSKOSTNADER	2011	2012
Årets opptjening	1 311 946 809	1 564 549 313
Rentekostnad	1 946 608 100	2 206 513 100
Brutto pensjonskostnad	3 258 554 909	3 771 062 413
Forventet avkastning	-2 022 846 600	-1 927 430 300
Netto pensjonskostnad	1 235 708 309	1 843 632 113
Sum amortisert premieavvik	431 999 060	438 717 760
Administrasjonskostnad	208 668 840	221 786 382
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	1 876 376 209	2 504 136 255

PREMIEAVVIK	2011	2012
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	1 444 377 149	2 730 691 755
Administrasjonskostnad	-208 668 840	-221 786 382
Netto pensjonskostnad	-1 235 708 309	-1 843 632 113
Premieavvik	0	665 273 260

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2011 ESTIMAT	31.12.2012 ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	32 965 713 184	36 326 700 188
Pensjonsmidler	35 019 202 251	37 670 480 915
Netto forpliktelse for arbeidsgiveravgift	-2 053 489 066	-1 343 780 727

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2011	2012	2013
Beregnet premieavvik året før	1 433 334 386	0	665 273 260
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	95 555 600	0	66 527 300
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	336 443 460	431 999 060	438 717 760
Sum amortisert premieavvik til føring	0	6 718 700	0

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2012	SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2012
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	32 965 713 184	Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	35 019 202 251
Årets opptjening	1 564 549 313	Forfalt premie (inkl. administrasjon)	2 730 691 755
Rentekostnad	2 206 513 100	Administrasjon	-221 786 382
Utbetaling	-1 442 184 609	Utbetalinger	-1 442 184 609
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	1 032 109 200	Forventet avkastning	1 927 430 300
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat	36 326 700 188	Amortisering estimatavvik - midler	-342 872 400
Gjenstående amortisering - forpliktelser	9 288 983 115	Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	37 670 480 915
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	45 615 683 303	Gjenstående amortisering - pensjonsmidler	-3 085 852 076
		Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	34 584 628 840

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK			
Faktisk forpliktelse	43 286 805 499	Faktiske pensjonsmidler	35 727 565 112
Estimert forpliktelse	-40 251 524 970	Estimerte pensjonsmidler	-31 590 477 775
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	3 035 280 529	Estimatavvik midler IB 1.1	4 137 087 336
Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	7 285 811 786	Akkumulert avvik tidl. år IB 1.1	-708 362 861
Amortisert avvik i år	1 032 109 200	Amortisert avvik i år	342 872 400
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	9 288 983 115	Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	3 085 852 076

FØRING AV ESTIMATAVVIK		AVSTEMMING	
Brutto estimatavvik	1 374 981 600	Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-2 053 489 066
Amortisert premieavvik i år	-438 717 760	Netto pensjonskostnad	1 843 632 113
Netto balanseført estimatavvik	936 263 840	Administrasjonskostnad	221 786 382
		Amortisert premieavvik i år	438 717 760
		Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-2 730 691 755
		Netto balanseført estimatavvik i år	936 263 840
		Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-1 343 780 727

MEDLEMSSTATUS	01.01.2012
Antall aktive	26 104
Antall oppsatte	47 076
Antall pensjoner	20 595
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	378 255

AKTUARMESSIGE FORUTSETNINGER	2012
Dødelighet	K2005
Uførhet	OPF
Giftemålsannsynlighet mv.	K2005
Frivillig avgang	TABELL
Uttakstilbøyelighet - AFP	40 %

Statens pensjonskasse

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

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

År	2010	2011	2012
Andel grunnskole	8,5464 %	8,8299 %	8,6912 %
Andel videregående skole	7,0624 %	6,9706 %	6,9449 %

Forutsetningene anvendt i beregningene

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

Regnskapsåret	2013 (budsjett)	2012	2011
Forventet avkastning	4,35%	4,85%	4,85%
Diskonteringsrente	4,00%	4,50%	4,50%
Forventet lønnsvekst	2,87%	3,16%	2,96%
Forventet G-regulering	2,87%	3,16%	2,96%

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%

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%

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 2012: 10 år

	2011	2012	Budsjett 2013
Årets opptjening	441 386 305	454 810 710	473 003 138
Rentekostnad	294 563 071	319 781 446	313 725 564
Brutto pensjonskostnad	735 949 376	774 592 156	786 728 702
Forventet avkastning	-247 720 142	-260 676 392	-263 174 359
Netto pensjonskostnad	488 229 234	513 915 764	523 554 343
Sum amortisert premieavvik	3 710 360	-409 523	-3 283 758
Avregning for tidligere år	778 294	5 342 499	0
Administrasjonskostnad	12 417 060	12 877 008	13 198 691
Samlet kostnad (inklusive administrasjon)	505 134 948	531 725 748	533 469 276

PREMIEAVVIK

Forfalt premie (inkl. adm og avregning)	460 225 750	503 392 918	509 383 000
Avregning for tidligere år	-778 294	-5 342 499	0
Administrasjonskostnad	-12 417 060	-12 877 008	-13 198 691
Netto pensjonskostnad	-488 229 234	-513 915 764	-523 554 343
Premieavvik	-41 198 838	-28 742 353	-27 370 034

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2011	31.12.2012
Brutto påløpt forpliktelse	7 281 795 399	7 880 846 513
Pensjonsmidler	-5 579 256 290	-5 880 705 323
Netto forpliktelse for arbeidsgiveravgift	1 702 539 109	2 000 141 190

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

	2011	2012	2013
Beregnet premieavvik året før	55 133 422	-41 198 838	-28 742 353
Amortisering av fjorårets premieavvik	3 675 562	-4 119 883	-2 874 235
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	34 798	3 710 360	-409 523
Sum amortisert premieavvik til føring	3 710 360	-409 523	-3 283 758

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT

	2012	SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2012
Brutto pensjonsforpliktelse 01.01.10 - estimat i fjor	7 281 795 399	Brutto pensjonsmidler 01.01.10 - estimat i fjor	5 579 256 290
Årets opptjening	454 810 710	Forfalt premie (inkl. adm)	503 392 918
Rentekostnad	319 781 446	Administrasjon	-12 877 008
Amortisering estimatavvik	-175 541 043	Forventet avkastning	260 676 392
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.11 - estimat i år	7 880 846 512	Amortisering estimatavvik	-449 743 269
		Brutto pensjonsmidler 31.12.11 - estimat	5 880 705 323

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	2012	2012
Faktisk forpliktelse	7 106 254 357	Faktiske pensjonsmidler -5 129 513 021
Estimert forpliktelse	-7 281 795 399	Estimerte pensjonsmidler 5 579 256 290
Estimatavvik forpliktelse 01.01.2012	-175 541 042	Estimatavvik midler 01.01.2012 449 743 269
Akkumulert avvik tidligere år 01.01.2012	0	Akkumulert avvik tidligere år 01.01.2012 0
Avvik i år	175 541 043	Avvik i år -449 743 269

FØRING AV PREMIEAVVIK	2012	AVSTEMMING	2012
Amortisert brutto estimatavvik	274 202 226	Balanseført netto forpliktelse 01.01.2012	1 702 539 110
Amortisert premieavvik i år	409 523	Netto pensjonskostnad	513 915 764
Netto balanseført estimatavvik	274 611 749	Administrasjonskostnad	12 877 008
		Amortisert premieavvik i år	-409 523
		Forfalt premie (inklusive administrasjon)	-503 392 918
		Netto balanseført estimatavvik i år	274 611 749
		Netto balanseført forpliktelse 31.12.2012	2 000 141 189

MEDLEMSSTATUS	31.12.2012
Antall aktive	7 902
Antall oppsatte	8 081
Antall pensjoner	3 319
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	459 772

2.3 Kommunale garantier

Kommunens garantiansvar pr. 31.12.2012 var 1 185 mill. Tilsvarende pr. 31.12.2011 var 1 178 mill. Tabellen under viser kommunens garantiansvar fordelt på formål.

Oslo kommunes garantiansvar pr. 31.12.2012

Kategori	Garantiansvar pr. 31.12.2012	I hele kroner Gjennomsnittlig vektet løpetid
Undervisning	128 577 660	21,49
Helse og sosial	255 335 848	13,46
Boligformål	93 567 871	20,49
Kultur/Kirkeformål	35 500 000	2,60
Samferdsel	543 441 493	5,97
Annet	129 074 000	8,78
Sum	1 185 496 871	

Noter til kommunale garantier

- 1) Oversikt over låntaker og kreditor knyttet til hver enkelt garantistillelse finnes i vedlegg.
- 2) Det var ikke tap på lånegarantier i 2012.
- 3) I tillegg til faktisk garantiansvar er det i 2012 vedtatt garantier for ytterligere 321 mill. som er ubenyttet.

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

Bykassen har pr 31.12.2012 følgende mellomværende med kommunale foretak:

Utlån til kommunale foretak	Beløp i kr
Arbeidstrening Oslo KF	3 320 177
Boligbygg Oslo KF ordinære lån	4 369 964
Boligbygg Oslo KF	3 648 766 665
Omsorgsbygg Oslo KF	4 107 833 334
Oslo Havn KF	34 704 381
Undervisningsbygg Oslo KF	7 990 368 750
	15 789 363 271

Utlån til aksjeselskaper heleid av Oslo kommune

E-CO Energi AS ansvarlig lån	3 346 500 000
Kollektivtransportproduksjon AS	409 300 000
Oslo Kino AS	18 060 506
Oslo konserthus AS	1 595 437
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 240 000 000
Oslo Vognselskap AS	3 110 371 508
	8 125 827 451

Lån fra kommunale foretak

Lån i lånefondet	-11 005 796 996
------------------	-----------------

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 kommuneregnskapets resultat (bykassen og foretakene) er for lavt med 0,6 mill.

	Fordring	Gjeld	Avvik
Bykassen	46,7	46,7	0,0
Bykassen - foretak	131,5	50,7	-0,6
Foretak – bykassen	50,5	131,9	
Foretakene	0,0	0,0	0,0

2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler

Aksjer og Andeler	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Hafslund ASA	6 259 000 272,74	4 889 923 044	53,73 %
E-CO Energi AS	1 702 642 000,00		100 %
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 500 000 000,00		100 %
Kollektivtransportproduksjon A/S	558 739 111,00		100 %
Oslo Vognselskap AS	581 544 789,00		
Oslo Forsikring AS	260 000 000,00		100 %
Vestfjorden avløpsselskap	162 137 339,76		70,50 %
Eiendomsaksjer, Renovasjonsetaten	221 695 417,73		
Det Norske Teater - Innskudd Nybygg	131 925 000,00		
Ruter AS	100 666 667,00		60 %
Oslo konserthus AS	28 000 000,00		100 %
Sameiet Colosseum mediesenter	12 835 560,92		52 %
Oslo kino AS	12 486 000,00		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 %
Vestlitorget, Stovner helse- og sosialsenter, Selvaagbygg	520 000,00		
AS Rosenkrantzgate 10	513 900,00		78,90 %
Industri Lambertseter AS	500 000,00		31,30 %
Sporveisgt. 8, garasjer	448 000,00		
AS Fossheim verksteder	357 000,00		51 %
ITAS AMB AS	300 300,00		44,20 %
Årvoll, Filial Bjerke for Deichmanske bibliotek	167 200,00		
Unikum A/S, Aksjekapital	153 000,00		
Tveita, Filial for Deichmanske bibliotek	150 000,00		
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 %
Nordtvedt, Filial Deichmanske bibliotek	100 000,00		
Veitvedt shoppingsenter, Ungdomslokale	85 000,00		
Sandaker senter - Lokaler for psykisk helsevern v/Dikemark sykehus	70 400,00		
Sandaker senter, Garasjer	32 000,00		
Opplandske Dampskipselskap Mjøsdampskipene	10 000,00		
Tveteråsen eiendom AS, garasje	3 900,00		
Nedre Kalbakkvei 2c, Garasje vedr. presteleilighet	1 500,00		
	11 555 456 601,15		

Som følge av konkurs i Oslo Vei AS er kommunens aksjer i selskapet med bokført verdi kr 66 304 139,00 nedskrevet i sin helhet.

2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

Fot- note	Beløp i 1000 kr		
Fond i driftsregnskapet	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012
Avsetning til %-overføring mer-/mindreforbruk	575 443	0	0
Avsetning til fond for kunstnerisk utsmykking av kommunale bygg	4 000	4 000	4 000
Avsetning til parkeringsfondet	75 100	75 100	75 100
Avsetning til vintervedlikeholdsfond	37 000	37 000	37 000
Avsetning til investeringsfond MOS	180 441	180 441	180 441
Avsetning til IUA-fond	70	0	0
Avsetning til fond for særsk overf komm midler	437 756	0	0
Avsetning til fond for samferdselsformål	347 290	401 417	326 000
Avsetning til energigjenvinningsfond husholdninger	629	629	629
Avsetning til fond for dekning av premieavvik	200 000	200 000	0
Avsetning til fond for tap på lånegarantier	132 727	132 727	0
Sum ubundne avsetninger	1 990 455	1 031 314	623 170
Avsetning til gavefond Bydel Ullern	338	0	0
Avsetning til Gravlegatenes reservefond	174	0	0
Avsetning til gavefond Sykehjemsetaten	890	0	0
Avsetning til småbåtfondet	2 735	0	0
Avsetning til fond for særskilte overføringer i driftsregnskapet	373 677	0	0
Avsetning til skogavgiftsfondet	0	300	300
1) Avsetning til selvkostfond feievesenet	0	879	879
Avsetning til gavefond Bydel Østensjø	158	0	0
1) Avsetning til selvkostfond Vann og avløp	24 356	-26 796	-26 796
1) Avsetning til selvkostfond Renovasjon	30 592	-15 339	-15 339
Avsetning til fond for spillemidler	34 910	9 500	9 500
Sum bundne avsetninger	467 830	-31 456	-31 456
Bruk av %-overføring mer-/mindreforbruk	-424 934	-424 934	0
Bruk av fond for kunstnerisk utsmykking av kommunale bygg	-4 000	-4 000	-4 000
Bruk av vindervedlikeholdsfond	-45 000	-45 000	-35 000
Bruk av selvassuransefond	-1 885	-1 885	0
Bruk av energigjenvinningsfond	-35 824	-35 824	-35 824
Bruk av IUA-fond	0	-428	0
Bruk av fond driftsmidler	-62 000	-62 000	-62 000
Bruk av fond for særsk. overførbare komm. midler	-317 080	-317 080	0
Bruk av fond for samferdselsformål	-11 000	-11 000	-11 000
Bruk av fond for eldresatsingen	-19 900	-19 900	-15 000
Bruk av fond tap på lånegarantier	-9 000	-9 000	-9 000
Sum bruk av ubundne avsetninger	-930 623	-931 051	-171 824
Bruk av bundne driftsfond virksomhetene	-1	0	0
Bruk av gavefond Bydel Ullern	-85	0	0
Bruk av gavefond Sykehjemsetaten	-610	0	0
Bruk av småbåtfondet	-810	0	0
Bruk av fond for særskilte overføringer i	-369 337	-369 337	0

Beløp i 1000 kr

Fot-
note

	Fond i driftsregnskapet	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012
	driftsregnskapet			
2)	Bruk av klima- og energifond	-28 178	-38 194	0
	Bruk av gavefond Bydel Østensjø	-69	0	0
	Sum bruk av bundne avsetninger	-399 090	-407 531	0

1) Avsatt iht selvkostregnskap, se også note 3.13

2) Finansierer netto utgift på kapittel 770

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

	Fond i investeringsregnskapet	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012
	Avsetning til energigjenvinningsfondet	0	45	0
	Investeringsfond Fornebuprojektet	8 740	8 740	0
	Avsetning til avdragsfond	364 595	0	0
	Avsetning til ubundet investeringsfond	1 049 709	1 049 709	0
	Sum ubundne avsetninger	1 423 044	1 058 494	0
	Avsetning til fond for offentlig tilfluktsrom	760	760	380
	Avsetning til fond for særskilte overføringer i invest.regnskapet	0	4 930	0
	Sum bundne avsetninger	760	5 690	380
	Bruk av parkeringsfondet	-118 903	-133 686	-74 000
	Bruk av fond maskiner og biler Friluftsetaten	-7 499	-7 499	0
	Bruk av selvassuransfond	-100	-100	0
	Bruk av energigjenvinningsfondet	45	0	0
	Bruk av fond til finansiering av investeringer MOS	-260 734	-260 734	-200 000
	Bruk av fond samferdselsformål	-441 316	-441 316	-330 000
	Bruk av energigjenvinningsfond husholdning	-45 076	-45 076	-629
	Bruk av fond for boligutvikling	-290	-290	0
	Bruk av fond for tap på garantier	-132 727	-132 727	0
	Bruk av avdragsfond	-342 803	-342 803	0
	Bruk av fond til Grønland-/Vaterlandutbyggingen	-1 761	-1 761	0
	Bruk av ubundet investeringsfond	-1 697 942	-1 697 942	-270 000
	Sum bruk av ubundne avsetninger	-3 049 106	-3 063 934	-874 629
	Bruk av fond for særskilte overføringer i driftsregnskapet	-4 930	-4 930	0
	Bruk av skogavgiftsfondet	0	-320	-320
	Bruk av vann- og avløpsfondet	0	-8 611	0
	Bruk av renovasjonsfondet	-614	-10 806	0
2)	Bruk av klima- og energifond	-4 254	-15 000	0
	Bruk av fond for spillemidler	-4 319	-17 702	-9 500
	Bruk av investeringsfond Eiendoms- og byfornyelsesetaten	-223	-223	0
	Bruk av fond H Møller Gasmanns vei 9	-5 478	-5 478	0
	Bruk av fond for offentlige tilfluktsrom	-454	-3 669	0
	Bruk av fond for særskilte overføringer i investeringsregnskapet	4 636	-946	0
	Sum bundne avsetninger	-15 637	-67 685	-9 820

For informasjon til fotnotene, se fond i driftsregnskapet.

Spesifikasjon av tilgang og avgang	IB pr 01.01.2012	Tilgang	Avgang	UB pr 31.12.2012
2.56 - Ubundne driftsfond				
2.5699.02 Fond for forsikringsformål	-21 397 495,25			-21 397 495,25
2.5699.04 Fond for avvikling av midlertidige barnehager	-50 000 000,00			-50 000 000,00
2.5699.05 Kunstnerisk utsmykking av kommunal bygg.	-20 954 604,63	-4 000 000,00	4 000 000,00	-20 954 604,63
2.5699.06 Reisefond skogvesenet		-91 753 320,24	91 753 320,24	0,00
2.5699.07 Parkeringsfond	-43 805 063,24	-75 100 000,00	118 902 916,00	-2 147,24
2.5699.08 Fond for maskiner og biler (FRI)	-7 698 819,21		7 698 819,21	0,00
2.5699.10 Vintervedlikeholdsfond	-38 412 431,47	-37 000 000,00	45 000 000,00	-30 412 431,47
2.5699.11 Fond maskiner og biler KIE	-81,25		81,25	0,00
2.5699.12 Selvassuransfondet	-141 789 840,41		1 985 000,00	-139 804 840,41
2.5699.13 % overføring	-424 934 000,00	-575 443 000,00	424 934 000,00	-575 443 000,00
2.5699.14 Energigjenvinningsfond	-92 020 810,05	-45 000,00	35 824 000,00	-56 241 810,05
2.5699.16 Fond for investeringer MOS	-166 879 283,44	-180 441 000,00	260 734 000,00	-86 586 283,44
2.5699.17 Fond driftsmidler	-62 230 000,00		62 000 000,00	-230 000,00
2.5699.18 Særskilte overførbare kommunale midler	-317 080 000,00	-437 756 000,00	317 080 000,00	-437 756 000,00
2.5699.19 Fond for samferdselsformål	-105 851 395,33	-347 289 500,00	452 316 000,00	-824 895,33
2.5699.21 Energigjenvinningsfond, husholdninger	-44 447 209,42	-629 000,00	45 076 209,42	0,00
2.5699.23 Fond for eldresatsingen	-20 011 000,00		19 900 000,00	-111 000,00
2.5699.24 Fond for dekning av premiavvik	-274 080 000,00	-200 000 000,00		-474 080 000,00
2.5699.25 Fond for tap på lånegarantier		-132 727 000,00	9 000 000,00	-123 727 000,00
Sum 2.56 - Ubundne driftsfond	-1 831 592 033,70	-2 082 183 820,24	1 896 204 346,12	-2 017 571 507,82
2.51 Bundne driftsfond				
2.5199.01 Fond for særskilte bevilgninger i driftsregnskapet	-369 337 000,00	-373 677 000,00	369 337 000,00	-373 677 000,00
2.5199.01 Brann- og redningsetaten	-2 208 221,49	-69 856,08		-2 278 077,57
2.5199.01 Gravlegatenes reserve fond	-776 661,75	-196 979,32	1 056,88	-972 584,19
2.5199.01 Gavefond Sykehjemsetaten	-2 097 374,55	-895 777,99	616 275,32	-2 376 877,22
2.5199.01 Småbåtfondet	-7 779 562,09	-2 734 624,92	810 118,95	-9 704 068,06
2.5199.01 Bydel Østensjø	-196 434,31	-158 389,00	69 416,29	-285 407,02
2.5199.01 Bydel Vestre Aker	-78 351,78			-78 351,78
2.5199.01 Bydel Ullern	-375 367,15	-348 000,00	94 877,99	-628 489,16
2.5199.02 Skogavgiftsfondet	-2 377 325,00			-2 377 325,00
2.5199.03 Fond for Vigelandsanlegget	-1 372 195,85			-1 372 195,85
2.5199.05 Renovasjonsfond	-82 715 615,11		614 461,80	-82 101 153,31
2.5199.07 Klima- og energifond	-454 727 449,96		32 432 158,31	-422 295 291,65
2.5199.08 Tapsfondet	-271 272 837,58			-271 272 837,58
2.5199.09 Selvkostfondet Renovasjon	-98 446 000,00	-30 592 000,00		-129 038 000,00
2.5199.10 Selvkost Vann og avløp	-183 378 480,00	-24 355 827,00		-207 734 307,00
2.5199.18 Fond kollektivtransport	-10 000 000,00			-10 000 000,00
2.5199.19 Fond for spillemidler	-23 299 308,93	-34 910 029,17	4 318 937,10	-53 890 401,00
2.5199.99 Gavefond Storbyavdelingen	-672 869,00		90 773,00	-582 096,00
Sum 2.51 - Bundne driftsfond	-1 511 111 054,55	-467 938 483,48	408 385 075,64	-1 570 664 462,39
2.53 Ubundne investeringsfond				
2.5399.01 Ubundet investeringsfond	-1 148 219 888,80	-1 049 909 522,54	1 697 942 196,32	-500 187 215,02
2.5399.02 Fond til Grønland/Vaterland utbyggingen.	-1 760 803,71	-196,29	1 761 000,00	0,00
2.5399.03 Avdragsfondet	-342 802 699,05	-364 594 658,55	342 803 000,00	-364 594 357,60

Spesifikasjon av tilgang og avgang	IB pr 01.01.2012	Tilgang	Avgang	UB pr 31.12.2012
2.5399.04 Fond for tap på garantier	-132 727 074,37		132 727 074,37	0,00
2.5399.05 Boligutviklingsfondet	-290 338,29		290 338,29	0,00
2.5399.06 Fornebufondet	-132 594 772,23	-8 740 000,00		-141 334 772,23
Sum 2.53 - Ubundne investeringsfond	-1 758 395 576,45	-1 423 244 377,38	2 175 523 608,98	-1 006 116 344,85
2.55 Bundne investeringsfond				
2.5599.01 Fond for særskilte bevilgninger i investeringsregnskapet	-184 574 615,67		294 000,00	-184 280 615,67
2.5599.02 Fond offentlige tilfluktsrom	-15 210 644,44	-760 000,00	454 191,61	-15 516 452,83
2.5599.03 Fond H.Møller Gasmannsv. 9	-5 478 000,00		5 478 000,00	0,00
2.5599.05 Investeringsfond EBY	-223 000,00		223 000,00	0,00
Sum 2.55 - Bundne investeringsfond	-205 486 260,11	-760 000,00	6 449 191,61	-199 797 068,50

2.7 Kapitalkonto

Bykassens kapitalkonto pr 31.12.2012 er på 35 280 mill., noe som er en nedgang på 3 188 mill i forhold til korrigert inngående balanse for 2012. Det er et avvik mellom utgående balanse fra 2011 og inngående balanse for 2012 på til sammen 82,1 mill. Dette skyldes anlegg som ikke ble aktivert i 2011, overført anlegg fra foretak avviklet pr 31.12.2011, samt anlegg fra avviklet etat som ikke ble tatt inn i annen virksomhet i 2011.

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

	Tall i kroner og øre
Økning i formue	Beløp
IB - Saldo pr. 01.01.2012	-38 468 226 619,08
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-1 928 364 377,58
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-840 323 280,05
Kjøp av aksjer og andeler	-6 451 000,00
Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Utlån	-1 675 760 607,30
Avdrag på eksterne lån	-1 569 313 833,12
Endring pensjonsmidler	-2 489 239 492,25
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0,00
Estimatavvik pensjonsmidler	3 344 471 668,00
	0,00
Sum pr. 31.12.12	-43 633 207 541,38

Redusert formue	Beløp
Salg av fast eiendom og anlegg	123 533 808,42
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	506 203 903,44
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	2 318 283,69
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	603 274 830,91
Salg av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	66 304 139,00
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	667 135 472,09
Avskrivning sosiale utlån	7 112 495,13

Redusert formue	Beløp
Avskrivning andre utlån	7 703 289,33
Bruk av midler fra eksterne lån	1 001 463 460,00
Endring pensjonsforpliktelser	3 540 136 050,06
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	1 827 630 286,00
Finansiering av investeringsregnskapet	0,00
UB - Saldo pr. 31.12.12	35 280 391 523,31
	0,00
Sum pr. 31.12.12	43 633 207 541,38

Inkludert i salg av fast eiendom og anlegg ligger 1,3 mill i tilbakeførte avskrivninger. På grunn av feilføringer kan ikke tilbakeførte avskrivninger for salg av utstyr, maskiner og transportmidler i året identifiseres.

Avskrivning andre utlån inneholder nedbetalt pensjonslån med 6,380 mill.

Forklaring av avvik mellom kapitalnote og anleggsnote:

	Beløp i 1000		
	Anleggsnote	Kapitalnote	Avvik
Tilgang	2 768 688	-2 768 688	0
Avgang	-125 852	125 852	0
Avskrivninger	-1 110 309	1 109 479	-830
Reverserte nedskrivninger	830	0	830
	1 533 357	-1 533 357	0

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

2.7 Salg av finansielle anleggsmidler

Noten skal inneholde oversikt over avkastning på innskutt kapital ved salg av finansielle anleggsmidler. Bykassen har ikke solgt finansielle anleggsmidler i 2012.

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

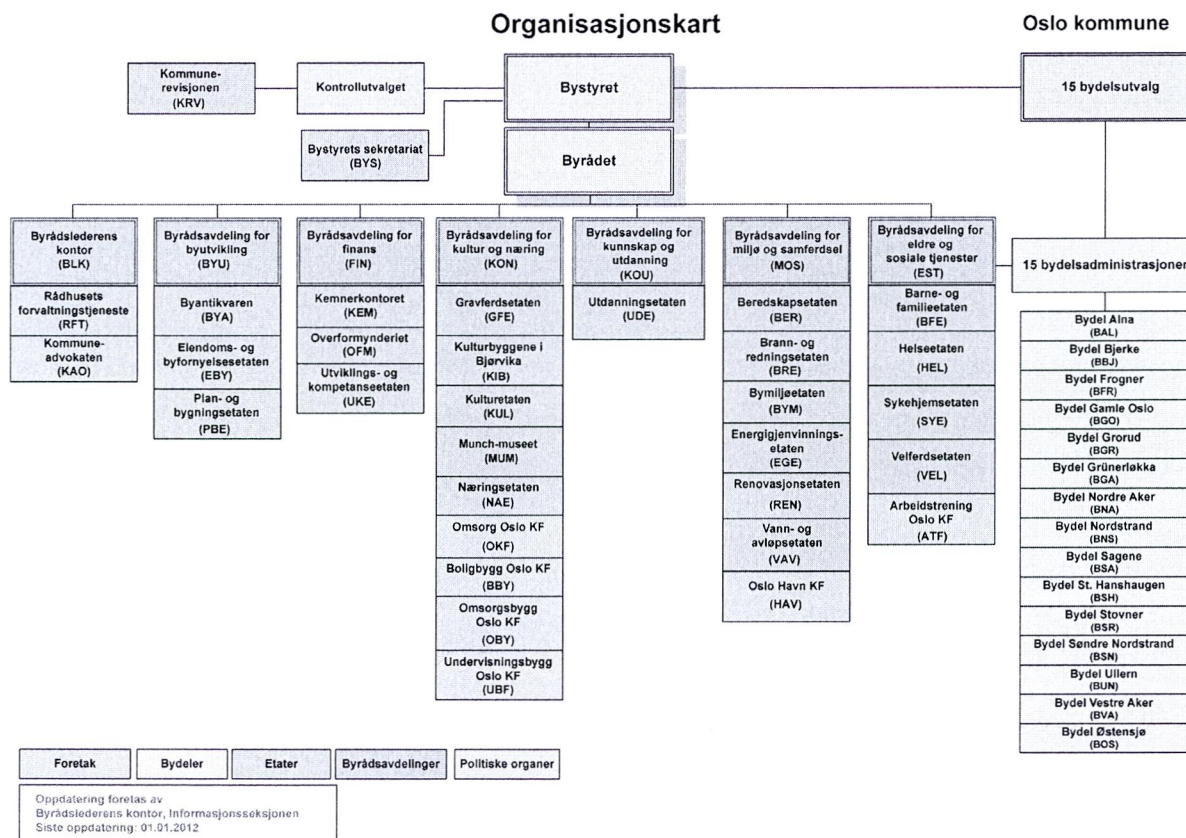
Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

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 tjenestoområdene 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



3.3 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Skatt på inntekt og formue og rammetilskudd fra staten i 2012

Opprinnelig budsjett for 2012 for skatt og rammetilskudd for Oslo kommune var 31 730 mill.

Ny informasjon i løpet av året har ført til to budsjettjusteringer. I juni 2012 ble budsjettet for skatt og rammetilskudd økt med 362 mill på bakgrunn av den løpende skatteinngang til Oslo så langt i 2012 og at regjeringen i revidert nasjonalbudsjett 2012 satte opp forventet skatteinngang på landsbasis. Da ligningen for innbyggerne i Oslo kommune for inntektsåret 2011 ble offentliggjort medio oktober 2012, ble skatteinntektene til Oslo noe høyere enn forventet. Sammen med høy løpende skatteinngang ga dette grunnlag for å justere opp budsjettet for skatt og rammetilskudd med 450 mill høsten 2012.

Endelige skatteinntekter i 2012 ble 116 mill høyere enn beløpet i det sist vedtatte budsjettet, mens rammetilskuddet ble 17 mill lavere. Samlet ble inntektene fra skatt og rammetilskudd om lag 100 mill høyere enn budsjettert.

Fra 2011 til 2012 økte skatteinntektene med 1 060 mill mens rammetilskuddet økte med 1 422 mill. Deler av økningen henger sammen med at kommunene har fått økt rammetilskudd som følge av økte utgifter til samhandlingsreformen.

Budsjetteringen av rammetilskuddet er forbundet med usikkerhet, da størrelsen på tilskuddet avhenger både av kommunens egne skatteinntekter og skatteinntektene på landsbasis. Gjennom skatteutjevningen utjevnes skatteinntekter mellom kommuner og mellom

fylkeskommuner ved at skattesterke kommuner får et trekk i rammetilskuddet mens skattesvake kommuner får et tillegg.

Oslo kommunes trekk gjennom skatteutjevningen i 2012 var 3 661 mill, fordelt med 3 080 mill til andre kommuner og 581 mill til andre fylkeskommuner.

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 612 mill på andre generelle statstilskudd i 2012 vedrører 458 mill statstilskudd for flyktninger og innvandrere. Dette er 133 mill høyere enn regulert budsjett for 2012. Øvrige generelle statstilskudd er 57 mill høyere enn regulert budsjett.

Renter og utbytte

	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Beløp i 1000 kr Avvik
Renteutgifter	634 454	709 002	704 902	91 248
Renteinntekter	-684 302	-661 300	-669 100	6 302
Utbytte fra selskaper	-1 069 591	-1 069 000	-1 050 000	591
Netto finansinntekter	-1 119 439	-1 021 298	-1 014 198	98 141

Utbytte fra selskaper består av ordinært utbytte fra E-Co Energi AS på 800 mill, ordinært utbytte fra Hafslund ASA på 262 mill og ordinært utbytte fra Oslo kinematografer AS og Colosseum mediasenter på til sammen 7,5 mill.

Kompensasjon av merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2012 mottatt 1,816 mrd i merverdiavgiftskompensasjon. For 2011 utgjorde merverdiavgiftskompensasjonen 1,794 mrd. I forbindelse med årsoppgjøret 2008 ble det avsatt 106,4 mill som følge av merverdiavgiftskompensasjon som var krevd senere enn lovens foreldelsesfrist. Forholdet er tatt opp med Kommunal- og regionaldepartement (KRD) i brev av 25.06.09 og senere purret i brev av 26.11.09. Saken ligger nå i Finansdepartementet. KRD og Finansdepartementet er purret muntlig i 2010 og 2011, og i februar 2012 sendte kommunen et nytt brev til Finansdepartementet, der vi ba om tilbakemelding. Finansdepartementet har i sitt foreløpige svar av 08.03.2012 varslet at de vil komme tilbake til dette.

Kommunen avventer endelig avklaring av blant annet vår fortolkning av foreldelsesfristen, og beløpet er fortsatt avsatt i balansen.

Særskilt øremerkede midler

Særskilt øremerkede midler som er avsatt i 2012 utgjør 812 mill, hvorav 374 mill er statlige, kommunale eller private midler bundet i henhold til lov, forskrift eller avtale og 438 mill er kommunale ubundne midler. Ved forrige årsskifte var særskilt øremerkede midler 686 mill.

Utlån og forskutteringer (investering)

	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Avvik
Enøklån	7 944	15 000	0	7 056
Utlån egne midler	643 000	643 000	365 000	0
Husbanktilskudd Omsorg+	57 063	99 028	0	41 965
Formidlingslån	1 003 815	944 820	906 000	-58 995
	1 711 822	1 701 848	1 271 000	-9 974

Bruk av lån

Bruk av lån er regnskapsført med 1 001 mill, som i sin helhet er innlån fra Husbanken til formidlingslån. Se også note 3.9.

Mottatte avdrag på utlån og refusjoner (investering)

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Avvik
012 Bydel Alna (12) (B)	-50	0	0	50
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)	-60	203	0	263
123 Holmenkollen nasjonalanlegg (FIN)	0	-5 764	0	-5 764
125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)	0	1 009	0	1 009
185 Forskjellige utbedringstiltak (KON)	-6	0	0	6
200 Utdanningsetaten (KOU)	0	3 871	0	3 871
313 Sykehjemsetaten (EST)	0	259	0	259
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-17 275	22	0	17 297
427 Tap på utlån (EST)	0	-2 000	-2 000	-2 000
501 Kultureiendommer (KON)	-1 097	388	0	1 485
502 Kulturetaten (KON)	69	69	0	0
503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)	-12	0	0	12
542 Bymiljøetaten (MOS)	-33 528	-26 817	-38 850	6 711
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)	-16 190	-16 859	-2 200	-669
761 Sykkelprosjektet (MOS)	-2 821	18 926	0	21 747
770 Enøketaten (MOS)	-3 690	0	0	3 690
920 Utlån egne midler (FIN)	-113 070	-109 700	-109 700	3 370
927 Betjening av videreutlån (EST)	-545 075	-452 000	-452 000	93 075
	-732 803	-588 393	-604 750	144 410

3.4 Vesentlige transaksjoner

Bykassen har i 2012 hatt følgende transaksjoner av vesentlig karakter:

- Utlån Oslo Vognselskap AS til kjøp av ny T – banevogn, 365 mill.
- Utlån Kollektivtransportproduksjon AS 250 mill
- Amortisering premieavvik 498 mill.
- Utbytte fra selskaper. 1 070 mill.
 - E-Co Energi AS 800 mill i ordinært utbytte
 - Hafslund ASA 262,2 mill i ordinært utbytte

- Oslo Kinematografer AS 7,1 mill

3.5 Anleggsmidler

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

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

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter	Sum
Anskaffelseskost	1 046 733 213	1 131 292 897	5 799 954 260	13 570 977 709	2 149 787 521	3 536 331 838	27 235 077 438
Akkumulerte av- og nedskrivninger	-442 430 314	-420 814 054	-1 714 866 447	-2 766 036 832	-508 155 790		-5 852 303 437
Tilgang i regnskapsåret	284 474 284	135 305 560	326 514 320	1 891 183 262	103 411 034	27 799 195	2 768 687 655
Avgang i regnskapsåret *)		-574 502	-1 743 781	-9 064 908		-114 468 900	-125 852 091
Avskrivninger i regnskapsåret	-195 549 311	-130 494 842	-278 371 505	-465 568 655	-40 324 434		-1 110 308 748
Nedskrivninger							
Reverserte nedskrivninger		81 897	357 971		390 147		830 015
Bokført verdi	693 227 873	714 796 956	4 131 844 818	12 221 490 576	1 705 108 478	3 449 662 133	22 916 130 832

* 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.

Reverserte nedskrivninger med 0,8 mill skyldes feil i bokføring, og gjelder opprydding av avskrevet beløp hos Renovasjonsetaten.

Avgang på 125,9 millioner 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 2012 er det et utgiftsført til sammen 128,9 millioner mer enn det er aktivert. Dette skyldes salg av anlegg, overføring av anlegg mellom bykassen og foretak, manglende aktiveringer for 2012 samt investeringer i anlegg som tilhører Den norske kirke.

Inntekter i forbindelse med salg av anleggsmidler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Avvik
012 Bydel Alna (12) (B)	-165	145	0	-310
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)	-297 064	-324 540	-294 300	27 476
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-214 695	-153 000	-125 000	-61 695
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)	-54	0	0	-54
	-511 978	-477 395	-419 300	-34 583

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 fastlå endelig videreføring av investeringsmidler. Det vil i denne sammenheng derfor oppstå avvik mellom ubenyttede investeringsmidler ved regnskapsavleggelsen og faktisk overført ubrukte investeringsmidler. Dette kan for eksempel være investeringsprosjekter som er slutført med besparelser eller investeringsprosjekter som inndras.

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

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.	48 022	636 513	588 491
Kultur og næring	503	109047	Nytt kunstmuseum	0	327 281	327 281
Miljø og samferdsel	620	112005	Ufordelte prosjekter	59 637	339 300	279 663

Byrådsavdeling	Kap.	Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Avvik
Kunnskap og utdanning	200	106040	Utdanningsetaten - inventar og utstyr	64 379	287 536	223 157
Miljø og samferdsel	620	107032	Voldsløkkatunnelen	16 408	159 307	142 899
Miljø og samferdsel	620	108001	Midgardsormen - avløp Cuba-Bjørvika-Bekkelaget	369 467	484 942	115 475
Miljø og samferdsel	620	112003	Videreføring saneringsplan vann	2 909	110 000	107 091
Miljø og samferdsel	542	112035	Idrettsprosjekter diverse	1 000	74 073	73 073
Miljø og samferdsel	645	107019	Biogass KA	165 751	235 999	70 248
Finans	122	112008	Lokal infrastruktur	2 359	69 700	67 341
Byutvikling	425	106017	Kontraktsforpliktet kjøp	20 614	76 066	55 452

3.7 Finansielle omløpsmidler

Bykassen har ingen finansielle omløpsmidler pr. 31.12.2012.

3.8 Obligasjoner

Bykassen har ingen obligasjoner pr. 31.12.2012.

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	45 615 683
Pensjonsforpliktelse SPK (UDE)	7 705 306
Lån i husbanken til videreutlån	4 983 686
Lån i husbanken (egne investeringer)	33 602
Lån i lånefondet	11 005 797
Andre lån fra private foretak	2 248
	69 346 322

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. Samtidig har bykassen et overskudd av

likviditet som må plasseres kortsiktig for å gi avkastning. Denne plasseringen gjøres i hovedsak i Lånefondet for å finansiere deler av fondets utlån. Pr. 31.12.2012 var denne kortsiktige plasseringen på 1 924 millioner kroner, mens bykassens lån i lånefondet var 11 006 millioner kroner. Netto lån i lånefondet i bykassens regnskap blir dermed 9 082 millioner kroner.

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.

Kommunens praksis har tidligere vært føring av bykassens og foretakenes låneopptak i lånefondet og kortsiktig delfinansiering til lånefondet fra bykassen. Dette forholdet ble tatt opp med Kommunal- og regionaldepartementet i brev av 10.02.2009. Departementet har i brev av 07.04.2010 til Norge Kommunerevisorforbund gitt vurdering av regelverket for budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet. Det har i 2012 kommet en ny foreløpig kommunal regnskapsstandard nr 3 om Lån – opptak, avdrag og refinansiering. Standarden legger til grunn at regnskapsføring av låneopptak fra lånefond forutsetter at lånefondet har foretatt tilstrekkelige låneopptak og at det har skjedd en likviditetsoverføring fra lånegiver til lånefond. Lånefondet har i 2012 tatt opp nye lån med 1,5 mrd, men har fortsatt høyere utlån til kommunens virksomheter enn de eksterne lånene. Bykassens og de kommunale foretakenes regnskaper har derfor blitt avsluttet uten bruk av lån til finansiering av investeringene.

Kommunens samlede eksterne gjeld er 27,1 mrd eksklusive pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene utgjør 54,6 mrd. Kommunens samlede eksterne gjeld i forbindelse med nybygg og nyanlegg utgjør 22,2 mrd. Dette fordeler seg på følgende virksomheter:

	I hele mill
Bykassens lån i husbanken til egne investeringer	34
Undervisningsbygg Oslo KF – finansiell leasing	612
Boligbygg Oslo KF	49
Lånefondet	21 500
Sum	22 195

I tillegg har kommunen tatt opp lån i Husbanken til videreutlån med i alt 4 984 mill pluss 2 mill i innskudd fra private. Samlet ekstern gjeld blir dermed 27 113 mill, medregnet pensjonsforpliktelsen 81 663 mill.

Oslo kommunes langsiktige gjeld 2008 - 2012

Tall i mill. kr.

Bokførte lån i lånefondet	2012	2011	2010	2009	2008
Bykassa	-11 006	-12 141	-12 973	-11 250	-8 690
Undervisningsbygg Oslo KF	-8 806	-8 977	-7 336	-6 268	-4 642
Omsorgsbygg Oslo KF	-3 403	-3 483	-3 137	-2 564	-1 922
Boligbygg Oslo KF	-543	-565	-442	-458	-382
Oslo Havn KF	-15	-16	-17	-18	-19
Sum virksomhetenes lån i lånefondet	-23 773	-25 182	-23 905	-20 559	-15 654
Interne regnskapstransaksjoner	1 924	3 910	1 571	4 805	8 646
Egenfinansiering	349	272	333	254	8
Lånefondets eksterne lånegjeld	-21 500	-21 000	-22 000	-15 500	-7 000

Oslo kommunes langsiktige gjeld 2008 - 2012

Tall i mill. kr.

Bokførte lån i lånefondet	2012	2011	2010	2009	2008
Bykassas lån i Husbanken til videreutlån	-4 984	-4 520	-4 069	-3 573	-3 258
Bykassas lån i Husbanken til egne investeringer	34	-40	-45	-51	-59
Bykassas øvrige lånegjeld	-2	-2	-3	-3	-3
Undervisningsbygg - finansiell leasing	-612	-629	-646	-714	-731
Boligbygg - lån i Husbanken	-49	-55	-61	-68	-75
Oslo kommunes eksterne lånegjeld	-27 113	-26 246	-26 824	-19 909	-11 126

3.10 Spesifikasjon av regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Bykassens regnskap viser et regnskapsmessig mindreforbruk på 168,548 mill i 2012.

3.11 Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Kommunal- og regionaldepartementets (KRD) budsjett- og regnskapsforskrift for kommuner fastsetter at for budsjett- og regnskapsåret 2012 skal minst 60 prosent av mottatt merverdiavgiftskompensasjon for investeringer overføres til investeringsregnskapet. KRD har også innskjerpet reglene om at det bare skal overføres midler til investeringsregnskapet som er nødvendig for å få full finansiell dekning. I 2012 mottok kommunen 156 mill i merverdiavgiftskompensasjon for investeringer, som i sin helhet er overført investeringsregnskapet.

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

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på 465 mill. Dette skyldes at kommunen ikke har tatt opp eksterne lån i lånefondet i 2012. Regnskapsføring av låneopptak fra lånefondet forutsetter at lånefondet har foretatt tilstrekkelige låneopptak og at det har skjedd en likviditetsoverføring fra långiver til lånefondet.

I 2012 kom en ny foreløpig kommunal regnskapsstandard nr 3. om Lån – opptak, avdrag og refinansiering. Standarden legger til grunn at regnskapsføring av låneopptak fra lånefond forutsetter at lånefondet har foretatt tilstrekkelige låneopptak, og at det har skjedd en likviditetsoverføring fra lånegiver til lånefond. Lånefondet har i 2012 tatt opp nye lån med 1,5 mrd, men har fortsatt høyere utlån til kommunens virksomheter enn de eksterne lånene. Av den grunn kan ikke investeringene i 2012 finansieres ved bruk av lån.

Bykassens (og de kommunale foretakenes, se lenger bak i notatet) regnskaper er avsluttet uten at det regulerte budsjettet for bruk av lån på 3,2 mrd er benyttet til å finansiere investeringene. Bykassens investeringsregnskap er dermed avsluttet med et udekket beløp på 465 mill. For å redusere det udekkede beløpet er det benyttet andre finansieringskilder i samsvar med regulert budsjett. Dette utgjør ca 1,1 mrd. Dersom kommunen hadde benyttet tidligere praksis ville bruk av lån utgjort 1,7 mrd.

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriftene skal det udekkede beløpet føres opp til inndekking i investeringsbudsjettet i 2013. Det udekkede beløpet vil bli foreslått rebevilget i forbindelse med sak om revidert budsjett 2013.

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 hele tusen kr		
	Feiervesenet	Renovasjon	Vann og avløp
Sum driftsutgifter i selvkostberegningen	21 722	560 523	685 584
Kalkulatoriske kapitalkostnader	141	23 562	378 365
- Inntekter som ikke er gebyrinntekter	-821	-54 443	-49 901
Sum selvkost	21 042	529 642	1 014 048
Gebyrinntekter	19 360	560 234	1 038 404
Avvik fra selvkost	-1 682	30 592	24 356
Dekningsgrad	92,01 %	105,78 %	102,40 %

Selvkostfond

	Feiervesenet	Renovasjon	Vann og avløp
Saldo pr 01.01.2012	-2 140	98 446	183 378
Korrigert avsetning 2011	0	0	
Avsetning 2012	0	30 592	24 356
Bruk 2012	-1 682	0	0
Selvkostfond pr. 31.12.2012	-3 822	129 038	207 734

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/motkrav rettet mot

kommunen er anslått til ca 635 mill. kroner. Samlet beløp for kommunens krav/motkrav rettet mot andre er anslått til ca 115 mill.

4. Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen

4.1 Regnskapsmessig resultat

Bykassens regnskap for 2012 viser et regnskapsmessig resultat på 168,5 mill.

Regnskapet viser at de frie inntektene samlet (skatt og rammetilskudd) er 99 mill mer enn det regulerte budsjettet, noe som er hovedårsaken til kommunens regnskapsmessige mindreforbruk.

Avsetninger til fond er i samsvar med budsjettforutsetningene, med unntak for fond for samferdselsformål. Avsetningen til fond for samferdselsformål er lavere enn budsjettert fordi deler av avsetningen består av tilskudd fra Oslopakke 3-midler, der kommunen har mottatt ca 168,3 mill av et budsjett på ca 222,4 mill.

Netto driftsresultat viser hvor stor del av årets driftsinntekter som kan brukes til å delfinansiere investeringer eller avsettes til fond. Netto driftsresultat ble positivt med 1 640 mill, som er 1 589 mill bedre enn regulert budsjett. Det regnskapsførte positive avviket for netto driftsresultat i forhold til regulert budsjett kan forklares slik:

Skatteinntekter	116
Rammetilskudd	-17
Rammetilskudd flyktninger	133
Øvrige statlige overføringer	338
Andre driftsinntekter	1 245
Sum driftsutgifter	-1 282
Utbytte og netto renter	98
Avdrag på gjeld	4
Netto utlån	-6
Motpost avskrivninger	960
Sum	1 589

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 henhold til bystyrets vedtak på kapittel 980 er dette overført fra drift til investering i 2012:

Konto-klasse	Kapittel	Art	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	I hele tusen kr	
					Opprinnelig budsjett 2012	Avvik
Drift	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	15700	566 002	566 002	126 228	0
Investering	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	09700	-566 002	-469 909	-126 228	96 093
			0	96 093	0	96 093

Det er valgt å overføre til investering i samsvar med regulert budsjett i drift.

I tillegg er det adgang for virksomhetene å omdisponere ledige midler fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet for innkjøp av inventar og utstyr som etter god kommunal

regnskapsskikk skal føres i investeringsregnskapet. I 2012 har virksomhetene overført 34,8 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 2012 skal minst 60 prosent av merverdiavgiftskompensasjonen overføres til investeringsregnskapet og for 2013 minst 80 prosent. Fra budsjett- og regnskapsåret 2014 skal merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer i sin helhet tas til inntekt i investeringsregnskapet.

Bokført inntekt i driftsregnskapet 2012 i forbindelse med refundert merverdiavgift på investeringer er 156,3 mill. Dette er i sin helhet 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 2012. Det er i 2012 inntektsført 414 mill av tidligere års mindreforbruk som inkluderer akkumulert overskudd fra tidligere år på 9,1 mill fra Tannhelsetjenesten Oslo KF.

4.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentregelen få godskrevet dette i 2013. Etater som har merforbruk i 2012 må selv dekke dette i 2013 innenfor 5-prosentregelen, og bydeler som har medforbruk i 2012 skal selv dekke dette i 2013 innenfor 4-prosentregelen. Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomheter med mindreforbruk 631 mill til 2013, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 55 mill. Den samlede fremføringen til 2013, et mindreforbruk på 576 mill., er avsatt i regnskapet for 2012.

4.5 Tilskudd til investeringer

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012	Avvik
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)	-33	12	0	45
381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EST)	-57 063	-99 028	0	-41 965
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)	-15 354	0	0	15 354
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	0	650	0	650
501 Kultureiendommer (KON)	0	-9 550	0	-9 550
542 Bymiljøetaten (MOS)	-10 001	-31 141	0	-21 140
645 Energigjenvinningsetaten - husholdning (MOS)	-11 838	-28 189	-35 000	-16 351
	-94 289	-167 246	-35 000	-72 957

Dette vedrører øremerkede tilskudd til kommunen vedrørende investeringsprosjekter. Samlede tilskudd til investeringsformål ble 94 mill i 2012, noe som er 73 mill lavere enn regulert budsjett. Tilskudd/overføringer utløses når investeringsprosjekter ferdigstilles. Etterslepet i investeringsutgiftene medfører tilsvarende etterslep i tilskudd til investeringer.

4.6 Oppsummering av fullstendighetserklæringene

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

Tre virksomhetsledere har oppgitt enkelte avvik i forhold til regelverket for offentlige anskaffelser. En virksomhetsleder har oppgitt at noen svakheter som ble avdekket i rutiner for intern kontroll er utbedret. Fem virksomhetsledere har oppgitt at overgangen til nytt HR-system har medført noe usikkerhet ved kontroll, avstemming og avslutning av regnskapet, spesielt knyttet til fraværdata og refusjonskrav mot NAV.

4.7 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene

Årsregnskapet omfatter bykassens virksomheter. Ved utgangen av 2012 bestod bykassens virksomheter av 24 etater og 15 bydeler, 7 byrådsavdelinger og sentrale fellesposter.

Bykassen omfatter ikke kommunens lånefond og foretak, som i 2012 var disse:

- Arbeidstreningsbedriften Oslo KF
- Boligbygg Oslo
- 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 2012 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 332 mill og et konsolidert netto driftsresultat som er positivt med 2,2 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 var i 2012 5,9 mrd for bykassen og de kommunale foretakene. Ca 50 % prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskap. Tilsvarende andel i 2011 var ca 52 %. Salg av driftsmidler og fast eiendom er gjennomført med 1 311 mill i 2012, der 512 mill av disse er ført i bykassen.

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 2012 foretatt følgende belastning av investeringsregnskapene:

	Bokførte indirekte utgifter	Totale investerings- utgifter	Bokførte byggelåns- renter
Boligbygg Oslo KF	6 310	271 950	0
Omsorgsbygg Oslo KF	20 475	292 387	5 451
Undervisningsbygg Oslo KF	95 417	2 214 534	76 936
Totalt	122 202	2 778 871	82 387

Balanseoppstilling

Kommunens samlede eksterne lånegjeld eksklusive pensjonsforpliktelser pr. 31.12.2012 er 27 180 millioner kroner (inkludert lån i husbanken til videreutlån), hvorav lånefondet har langsiktige lån på 21 500 mill kroner.

Når det gjelder ekstern gjeldsforpliktelse tar både bykassen og de kommunale foretakene opp lån i lånefondet for å finansiere sine investeringer. Samtidig har bykassen et overskudd av likviditet som plasseres kortsiktig for å gi avkastning. Denne plasseringen gjøres i hovedsak i lånefondet for å finansiere deler av fondets utlån. Lånefondet har bokførte interne utlån på 23 773 millioner kroner som er finansiert med eksterne lån på 21 500 mill kroner og lån av bykassens overskuddslikviditet på 1 924 millioner kroner.

De kommunale foretakene har samlet bokført langsiktig gjeld med 29 218 millioner kroner. Av dette er 15 789 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 12 767 millioner kroner.

Beregning av minste tillatte avdrag

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

	Oslo kommune	Bykassa	Under- visnings-bygg Oslo KF	Boligbygg Oslo KF	Omsorgs- bygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Arbeids- trenings- bedriften Oslo KF
Lånefondets eksterne gjeld 01.01.2012	21 000 000						
Lån i lånefondet 01.01.2012	0	12 032 592	8 976 531	564 628	3 482 598	16 000	0
Annen ekstern lånegjeld	723 987	39 545	629 143	55 300	0	0	0
A Sum lånegjeld 01.01.2012	21 723 987	12 072 136	9 605 673	619 928	3 482 598	16 000	0
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2012	54 696 517	17 458 725	17 100 715	6 830 456	11 587 668	1 718 953	0
Herav tomter	9 310 464	3 536 332	3 077 463	904 295	752 900	1 039 475	0
Sum inventar og utstyr 01.01.2012	3 961 108	3 924 049	8 386	11 195	672	14 307	2 500
B Sum anleggsmidler	49 347 162	17 846 442	14 031 638	5 937 356	10 835 440	693 785	2 500
C Sum avskrivninger 2012	2 220 420	1 111 385	466 538	188 878	401 929	51 219	470
Minste tillatte avdrag ((A/B)*C)	977 490	751 791	319 379	19 721	129 183	1 181	0
Betalte avdrag:							
Avdrag til lånefondet	1 298 906	1 026 795	170 744	21 137	79 230	1 000	0
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	29 666	6 043	17 444	6 179	0	0	0
Sum betalte avdrag 2012	1 328 572	1 032 838	188 188	27 316	79 230	1 000	0
Over- / underdekning (-) betalt avdrag	351 082	281 047	-131 191	7 595	-49 953	-181	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 351 mill mer enn minimumsavdraget krever. Beregningen for de enkelte delregnskapene tar utgangspunkt i bokført gjeld til lånefondet. Disse beregningene viser at det for disse til sammen er betalt 107 mill mer 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.

4.8 HR - systemet

Oslo kommune har i 2012 byttet lønns- og personalsystem fra Norsk lønn og personal (NLP) nytt HR- system. Det knytter seg noe usikkerhet til inntektsførte sykepengerefusjon og de avsetninger som foretatt i balanseregnskapet i tilknytning til fravær og refusjon. Inntektsført sykepengerefusjon for 2012 utgjør ca 1 mrd. Usikkerheten skyldes:

- Datakvaliteten av konverterte fravær i gammelt lønssystem har ikke vært tilstrekkelig og har medført avvik ved regenereringen av åpne refusjonskrav i HR-systemet. Konverteringen medførte derfor differanser og avdekket uerholdelige refusjonskrav mot NAV. Ved årsavslutningen har virksomhetene tapsført eller avsatt et mulig tap på ca 35 mill mot NAV på grunn av dette.

- Rutinene for refusjon av syke- og fødselspenges ble først tatt i bruk høsten 2012, noe som har medført at arbeidet med opprydding og avstemming ikke er helt fullført innen tidspunkt for avslutningen av regnskapet.
- Anordning av ikke bokførte refusjonsinntekter i HR - systemet i forbindelse med årsavslutningen, totalt ca 53 mill.

Inntektsført sykepengerefusjon 2012

Bykassen og foretakene	1 006 958
------------------------	-----------

Krav NAV

Bykassen og foretakene	359 142
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	-228 292
Netto krav NAV	130 850

Estimerte refusjonskrav som ikke ligger i HR:

Bykassen og foretakene	25 202
------------------------	--------

Etter konvertering har det blitt foretatt avstemming mellom reskontronivå i HR – systemet og hovedboksnivå (basert på bilag generert fra HR – systemet) i kommunens økonomisystem. Det er i den foretatte avstemmingen korrigert for enkelte konti i resultatet. Dette er konti det er knyttet mva-behandling av ansattes utlegg, hvor det ikke er lagt opp til å være samsvar mellom HR og Agresso økonomi. I tillegg er det korrigert for konti knyttet til internavregningssystemet, der det ikke vil være lik saldo mellom HR og Agresso økonomi på grunn av oppsett og rutiner som er valgt.

Det er ved regnskapsavleggelsen ikke vesentlige differanser i disse avstemmingene, men viser en uavklart differanse på kr 339 805 som vil bli avklart i 2013. Avviket er en kreditsaldo, slik at det ved eventuell resultateffekt vil komme til inntekt.