



ÅRSREGNSKAP 2012 FOR BYKASSEN OG LÅNEFONDET

Saksfremstilling:

Driftsregnskapet

Bykassens regnskap for 2012 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på 169 mill. Samlet viser regnskapet at de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) er 232 mill høyere og at øvrige statlige overføringer er 338 mill høyere enn det regulerte budsjettet, noe som er hovedårsaken til bykassens regnskapsmessige mindreforbruk i 2012.

Netto driftsresultat viser hvor stor del av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond. Netto driftsresultatet ble positivt med 1 640 mill, som er 1 589 mill høyere enn regulert budsjett. Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett kan forklares slik:

Innteks- og formuesskatt	116
Generelt rammetilskudd	-17
Rammetilskudd flyktninger	133
Øvrige statlige overføringer	338
Andre driftsinntekter	1 245
Sum driftsutgifter	-1 282
Netto renter, gjeldsavdrag og utlån	96
Motpost avskrivninger	960
Netto driftsresultat	1 589
Netto avsetninger	-1 467
Overføring til investering	46
Regnskapsmessig mindreforbruk	169

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

De av kommunens virksomheter som i henhold til økonomireglementet må dekke/får beholde en prosentvis andel av sitt budsjett ved mer- eller mindreforbruk har i 2012 et samlet mindreforbruk på ca 595 mill. 575 mill av dette er avsatt til rebevilgninger i 2013.

Etater og byomfattende kapitler overfører til sammen et mindreforbruk på 365 mill i 2012. Fem kapitler har et merforbruk utover det som forutsettes dekket påfølgende år etter beregningsreglene i økonomireglementet, mens elleve kapitler har mindreforbruk utover det som fremføres påfølgende år. Nettoeffekten av dette er et mindreforbruk på ca 19 mill, som inngår i bykassens resultat.

Bydelene overfører til sammen et mindreforbruk på 210 mill i 2012. Kun tre av femten bydeler har merforbruk. Ingen bydeler har mer- eller mindreforbruk utover grensene for fremføring av mer-/mindreforbruk til neste år.

For kapitler der det ikke beregnes fremføring av mer-/mindreforbruk er det små avvik i forhold til regulert budsjett. Samlet bidrar disse kapitlene til et mindreforbruk på 4 mill.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet hadde samlede utgifter på 5,2 mrd, eksklusive avsetninger. Dette er en økning på 0,2 mrd i forhold til 2011. Investeringene fordeler seg på investeringer i anleggsmidler 3 mrd, utlån og forskutteringer 1,7 mrd og 0,5 mrd til avdrag på lån.

Investeringer i anleggsmidler er 3,1 mill lavere enn regulert budsjett. Enkeltprosjekter med størst avvik mellom bevilget og ikke benyttet, til sammen om lag 2,1 mrd, er blant annet:

- Byrådsavdeling for miljø og samferdsel med 788 mill knyttet til vann- og avløpsprosjektene Midtgardsormen, Voldsløkkatunnelen, Svenstua-Voksenkollen basseng og saneringsplan vann, diverse idrettsprosjekter og energigjenvinningsprosjektet Biogass KA
- Byrådsavdeling for byutvikling med 644 mill knyttet til eiendomserverv/-kjøp og kontraktsforpliktete kjøp
- Byrådsavdeling for finans med 67 mill knyttet til oppgradering av lokal IKT-infrastruktur
- Byrådsavdeling for kunnskap og utdanning med 223 mill knyttet til inventar og utstyr, Utdanningsetaten
- Byrådsavdeling for kultur og næring med 327 mill knyttet til nytt kunstmuseum

Udekket i investeringsregnskapet

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 1,9 mrd høyere utlån til kommunens virksomheter enn de eksterne lånene. Av den grunn kan ikke investeringene i 2012 finansieres ved bruk av eksterne lån.

Bykassens (og de kommunale foretakenes) 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 1,2 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.

Kommunal- og regionaldepartementets (KRD) budsjett- og regnskapsforskrift for kommuner fastsetter at minst 60 prosent av mottatt merverdiavgiftskompensasjon for investeringer for budsjett- og regnskapsåret 2012 skal overføres til investeringsregnskapet. I 2012 mottok bykassens virksomheter 156 mill i merverdiavgiftskompensasjon for investeringer, som i sin helhet er overført investeringsregnskapet.

Balansen

Arbeidskapitalen, omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, gir uttrykk for kommunens finansielle handlefrihet. I forhold til 2011 er det en reduksjon av arbeidskapitalen på 1,213 mrd. Arbeidskapitalen korrigert for premieavvik er pr. 31.12.12 negativ med 1,387 mrd. Tilsvarende størrelse 31.12.11 var positiv med 264 mill.

Bokførte faste eiendommer og anlegg pr. 31.12.2012 er 18 699 mill, mens de pr. 31.12.2011 var 17 450 mill.

Bykassens bokførte egenkapital var 39 899 mill ved utgangen av 2012. Dette er en reduksjon på 4 317 mill i forhold til året før.

Fullstendighetserklæringer

Med bakgrunn i Internasjonal revisjonsstandard (ISA) 580 – Skriftlige uttalelser fra ledelsen er det for regnskapsåret 2012 avkrevd fullstendighetserklæringer fra hver enkelt virksomhetsleder. Disse følger saken som vedlegg. Det fremkom ingen avvik eller spesielle forhold av vesentlig betydning for regnskapet.

Andre forhold

Kompensasjon av merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2012 mottatt 1,8 mrd i merverdiavgiftskompensasjon, som er det samme som i 2011. I forbindelse med årsoppgjøret 2008 ble det avsatt 106,4 mill som følge av merverdiavgiftskompensasjon som var krevd senere enn lovens foreldelsesfrist. Forholdet er tatt opp med Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) i brev av 25.06.09 og senere purret i brev av 26.11.09. Saken ligger nå i Finansdepartementet. KRD og Finansdepartementet er purret muntlig både i 2010 og 2011. Kommunen sendte i februar 2012 sendt 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.

Nytt lønns- og personalsystem

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

- 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 fødselspenger 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.

Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene

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

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.

Foretakene har et samlet regnskapsmessig mindreforbruk på 164 mill i 2012.

Økonomiske og administrative konsekvenser

De økonomiske konsekvenser vil bli behandlet i egen sak om virkninger av regnskap 2012 som fremmes i 2013.

Vedtakskompetanse

Kommunens årsoppgjør består av årsregnskap med redegjørelse samt årsberetning. Etter forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15.12.2000 nr. 1424 skal regnskapet avlegges av byrådet innen 15. februar i året etter regnskapsåret, revisjonsberetningen skal være ferdig innen 15. april i året etter regnskapsåret. Bystyret skal behandle regnskapet senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, på grunnlag av innstilling fra byrådet. Årsberetning og regnskapet skal behandles i samme bystyremøte.

Behandlingsmåten er følgende:

Byrådet avlegger regnskapet og oversender det til kommunerevisjonen. Kommunerevisjonen sender innen 15. april i året etter regnskapsåret sin revisjonsberetning til bystyret, med kopi til byrådet og til kontrollutvalget. Omtrent på samme tid oversender byrådet sin årsberetning til kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal deretter gi sin uttalelse om regnskapet til bystyret, med kopi til byrådet.

I henhold til regnskapsforskriftene er det byrådet som skal innstille til vedtak overfor bystyret både når det gjelder årsberetning og regnskapet. Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet skal foreligge før byrådet innstiller til vedtak i regnskapssaken.

Byråden for finans innstiller til byrådet å fatte følgende vedtak:

Byrådet avgir med dette bykassens regnskap og lånefondets regnskap for 2012.

Byrådsavdeling for finans, den **21 FEB 2013**


Kristin Vinje

Vedlegg tilgjengelig på
internett:

1. Noter
2. Byrådets fullstendighetserklæring
3. Hovedoversikter m.v.
4. Fremføring av mer-/mindreforbruk
5. Konsoliderte rapporter
6. Virksomhetsledernes
fullstendighetserklæringer
7. Spesifikasjon av nybygg og nyanlegg
8. Spesifikasjon av garantiforpliktelser

Vedlegg ikke tilgjengelig på
internett:

Ingen