



Oslo kommune

Kommuneregnskap 2019

Bykassens, lånefondets og kommunale foretaks regnskap

Dokument nr. 9



**På vei mot en
grønnere, varmere
og mer skapende by
med plass til alle**

Innholdsfortegnelse

Byrådssak 1019/20 – Årsregnskap for 2019 for bykassen og lånefondet.....	1
---	----------

0.Innledning – anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler	8
--	----------

1.Forskriftsbestemte rapporter	10
---	-----------

1.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1a – Driftsregnskapet	10
1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet.....	11
1.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet	12
1.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B – Investeringsregnskapet	12
1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet.....	13
1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift	14
1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering	15
1.8 Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter).....	16

2.Forskriftsbestemte noter	18
---	-----------

2.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital	18
2.2 Pensjon	20
2.3 Kommunale garantier.....	25
2.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid, heleide aksjeselskaper og internt i kommunen.....	26
2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler.....	27
2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret.....	28
2.7 Kapitalkonto	31
2.8 Salg av finansielle anleggsmidler	32
2.9 Regnskapsoppstillinger for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs (gjelder fylkeskommune)	32
2.10 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten (gjelder fylkeskommune)	33

3.Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk og andre kommunale regnskapsstandarder	34
--	-----------

3.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet	34
3.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster i regnskapet	34
3.3 Spesifikasjon av strykninger og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet ...	38
3.4 Anleggsmidler	38
3.5 Investeringer	40
3.6 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer	41
3.7 Finansielle eiendeler og forpliktelser.....	41
3.8 Langsiktig gjeld hos bykassen og lånefondet.....	42
3.9 Langsiktige forpliktelser.....	42
3.10 Andre egenkapitalposter	43
3.11 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester.....	43

3.12	Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen	44
3.13	Eiendeler, gjeld og egenkapital overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og egenkapital mottatt fra KF ved avvikling	44
4.	Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen	45
4.1	Regnskapsmessig resultat	45
4.2	Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet	46
4.3	Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	46
4.4	Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene	46
4.5	Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner	47
4.6	Oppsummering av fullstendighetserklæringene	47
4.7	Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene	47
4.7.1	Samlet ekstern gjeld	49
	Uavhengig revisors beretning – bykassen og lånefondet 2019	52
	Regnskap etter bystyrets vedtak - driftsregnskapet	55
	Regnskap etter bystyrets vedtak - investeringsregnskapet	86
	Konsoliderte oversikter	102
	Boligbygg Oslo KF	114
	Noteopplysninger	117
	Uavhengig revisors beretning – Boligbygg Oslo KF 2019	131
	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	134
	Noteopplysninger	137
	Uavhengig revisors beretning – Kultur- og idrettsbygg Oslo KF 2019	155
	Omsorgsbygg Oslo KF	158
	Noteopplysninger	161
	Uavhengig revisors beretning – Omsorgsbygg Oslo KF 2019	182
	Undervisningsbygg Oslo KF	185
	Noteopplysninger	188
	Uavhengig revisors beretning – Undervisningsbygg Oslo KF 2019	209
	Oslo Havn KF	212
	Noteopplysninger	215
	Uavhengig revisors beretning – Oslo Havn KF 2019	227

Byrådssak 1019/20 – Årsregnskap for 2019 for bykassen og lånefondet

Saksfremstilling:

Driftsregnskapet

Bykassen regnskap for 2019 viser et regnskapsmessig overskudd på 656 mill. som fremkommer som et samlet avvik i forhold til budsjett. Netto driftsresultat ble positivt med 2 222 mill. Netto driftsresultat viser hvor stor andel av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond.

Hovedoversikt for regnskap 2019 fremkommer i tabellen under. I tabellen fremkommer avvikskolonnen som avviket mellom regulert budsjett 2019 og regnskap 2019.

Hovedoversikt drift, etter Kostra	Beløp i mill. kr				
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Inntekts- og formueskatt	-35 131	-34 900	-33 500	231	-33 568
Eiendomsskatt	-1 696	-1 650	-1 650	46	-1 481
Generelt rammetilskudd	-10 977	-11 011	-11 211	-34	-10 395
Rammetilskudd flyktninger	-610	-591	-591	19	-756
Øvrige statlige overføringer	-2 917	-3 084	-2 426	-167	-2 665
Andre driftsinntekter	-14 309	-12 659	-11 073	1 649	-13 307
Sum driftsinntekter	-65 641	-63 896	-60 451	1 745	-62 172
Sum driftsutgifter	64 549	64 315	59 306	-234	59 952
Brutto driftsresultat	-1 092	419	-1 144	1 511	-2 220
Utbytte og netto renter	-1 693	-1 726	-1 448	-33	-1 178
Avdrag på gjeld	1 993	1 993	1 395	-1	2 012
Netto utlån	11	8	-5	-3	11
Motpost avskrivninger	-1 442	-18	0	1 424	-1 380
Netto driftsresultat	-2 222	676	-1 203	2 898	-2 754
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	2 806	911	811	-1 895	3 342
Bruk av disposisjonsfond	-2 315	-2 315	-75	0	-1 600
Avsatt til bundne fond	1 319	938	467	-380	944
Bruk av bundne fond	-624	-591	-82	33	-620
Netto avsetninger	1 185	-1 057	1 121	-2 242	2 066
Overført til investeringsregnskapet	1 347	1 347	82	0	921
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-965	-965	0	0	-1 198
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Resultat	-656	0	0	656	-965

I hovedoversikten vises bare brutto inntektsført eiendomsskatt. Korrigert for tilbakebetalt eiendomsskatt, rettinger samt avsetninger utgjør eiendomsskatt en mindreinntekt på 2,6 mill.

Regnskapet viser at de frie inntektene samlet (skatt, rammetilskudd og eiendomsskatt) er netto 194 mill. høyere enn regulert budsjett. Avsetninger til disposisjonsfond er i samsvar med regulert budsjett, med unntak av fond til fremført mer-/mindreforbruk og kommunalt øremerkede midler som det ikke budsjetteres med fordi beløpene først blir avklart i årsavslutningen. Avsetninger til bundne fond er foretatt i samsvar med faktisk resultat. Det avsettes 1 041 mill. i øremerkede kommunale midler og 564 mill. i øremerkede statlige/kommunale midler som overføres til 2020. Tilsvarende størrelser i 2018 var henholdsvis 1 316 mill. og 488 mil.

Følgende hovedstørrelser har medført det regnskapsmessige overskuddet på 656 mill. (avvik i forholdt til budsjett):

Skatt på inntekt og formue	230 722
Mindreforbruk ut over fremføringsgrense	52 000
Generelt statstilsk. vedr. flyktn. mv.	26 590
VAR sektor	10 000
Betjening av videre utlån	17 275
Øvrige generelle statstilskudd	9 529
Øvrige avvik	390 824
Eiendomsskatt	-2 587
Utbytte fra aksjeselskaper	-5 278
Rammetilskudd fra staten	-33 676
Renter	-39 695
Sum	655 705

I overskuddet inngår også et mindreforbruk på 391 mill. relatert til øvrige avsetninger (kap. 192 Diverse avsetninger og tilfeldige inntekter med bla. avsetning til merverdiavgifts-kompensasjon Boligbygg Oslo KF, bufferavsetning sosialhjelp, bufferavsetning 500 nye årsverk hjemmetjenesten, avsetning tilbakebetaling husleie, kap. 305 Bydelene - etablering av nye barnehager, kap. 193 Avsetning pensjon)

Mindreforbruk i driftsregnskapet

I henhold til økonomiinstruksen kan bydeler og etater med mindreforbruk etter hhv. 4 og 5-prosentregelen få fremført dette til 2020. Tilsvarende må bydeler og etater med merforbruk i 2019 selv dekke dette i 2020 innenfor hhv 4 og 5- prosentregelen. Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomhetene et mindreforbruk 853 mill. til 2019, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 122 mill.

Investeringsregnskapet

	Beløp i mill. kr				
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	5 994	9 676	5 741	3 681	4 508
Utlån og forskutteringer	1 822	2 403	1 746	581	1 844
Kjøp av aksjer og andeler	518	588	0	70	18 038
Avdrag på lån	839	1 396	890	557	957
Dekning av tidligere års udekket	2 893	2 893	0	0	2 724
Avsetninger	541	113	0	-428	439
Årets finansieringsbehov	12 608	17 069	8 376	4 462	28 511
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-3 224	-10 759	-5 844	-7 535	-3 967
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-611	-669	-85	-58	-15 698
Tilskudd til investeringer	-278	-9	-20	268	-252
Kompensasjon for merverdiavgift	-371	-967	-533	-596	-333
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 710	-1 507	-1 176	203	-3 501
Andre inntekter	-23	-5	0	18	-77
Sum ekstern finansiering	-6 217	-13 917	-7 658	-7 700	-23 828

	Beløp i mill. kr				
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Overført fra driftsregnskapet	-1 347	-1 347	-82	0	-921
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-1 243	-1 805	-636	-562	-870
Sum finansiering	-8 807	-17 069	-8 376	-8 262	-25 619
Udekket/udisponert	3 801	0	0	-3 801	2 893

I budsjettavviket for investering i anleggsmidler inngår overføring av gate/veianlegg fra Bjørvika infrastruktur til kommunen på 859 mill. som det ikke er budsjettet med. Det reelle investeringsavviket er således tilsvarende større. Etter gjeldende regnskapsregler i forbindelse med overtakelse infrastruktur skal overtakelse av anleggsmidler føres som kjøp av anleggsmiddel til virkelig verdi inklusiv merverdiavgift. Et tilsvarende beløp skal inntektsføres som overføringsinntekt.

Udekket i investeringsregnskapet

Udekket oppstår når utgifter, utbetalinger og avsetninger ikke kan finansieres fullt ut med inntektene, innbetalingene og den forutsatte bruk av finansiering. Bykassens investeringsregnskap er avsluttet med udekket på 3 801 mill. Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av langsiktig lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde. Underdekningen er således av teknisk karakter og vil bli foreslått inndekket med bruk av langsiktig lån i saken om revidert budsjett 2020 – effekt av regnskap 2019 mv. Det er ikke hensiktsmessig å ta opp mer lån enn faktisk behov. Hvis bykassens likviditetssituasjon tilsier det, kan bykassens overskuddslikviditet i henhold til finansreglementet benyttes for å finansiere bykassens og foretakenes investeringer.

Kommunen har i 2019 mottatt 427 mill. i ekstraordinære avdrag på utlån i forbindelse med videreutlånsordningen (Husbanken). Disse er i henhold til kommuneloven avsatt til avdragsfond.

Balansen

Arbeidskapitalen, omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, gir uttrykk for kommunens finansielle handlefrihet. Arbeidskapitalen pr. 31.12.2019 er 5 025 mill. I forhold til 2018 er det en reduksjon i arbeidskapitalen (inklusive premieavvik) med 679 mill. Premieavviket representerer en periodiseringspost i balansen (inngår i arbeidskapitalen) som ikke kan gjøres om til likvide midler. Dette er faktisk betalte utgifter som ikke har blitt belastet bevilgningsregnskapet. Arbeidskapitalen korrigert for premieavvik er pr. 31.12.2019 negativ med 441 mill. Tilsvarende størrelse i 2018 var negativ med 1 130 mill.

Kommunens premieavvik (differansen mellom innbetalt pensjonspremie og netto pensjonskostnad) var pr. 31.12.19 netto 4 980 mill. Dette er en nedgang på 1 423 mill. fra 2018 hvor tilsvarende størrelse var netto 6 403 mill.

Verdien av bokførte eiendommer og anlegg pr. 31.12.2019 er 30 748 mill., mens de pr. 31.12.2018 var 26 874 mill.

Bykassens bokførte egenkapital var på 78 476 mill. ved utgangen av 2019. Dette er en økning på 2 538 mill. som blant annet skyldes overtakelse av Bjørvika infrastruktur på 859 mill.

Fullstendighetserklæringer

Alle virksomhetsledere har avgitt fullstendighetserklæringer som er vedlagt regnskapet.

Andre forhold

Kompensasjon for merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2019 mottatt 3 589 mill. i merverdiavgiftskompensasjon som er 705 mill. høyere enn i 2018. Tilsvarende størrelse i 2018 var 2 884 mill.

Usikkerhet knyttet til rettsforståelsen vedrørende boliger særskilt tilrettelagt for helseformål og sosiale formål

Oslo kommune har de senere årene krevd årlig over 200 mill. kr i kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger særskilt tilrettelagt for helseformål og sosiale formål. I en fortolkningsuttalelse fra 2004 uttalte Finansdepartementet at «særskilt tilrettelegging for slike formål kan bestå i fysisk tilrettelegging av boligen, som for eksempel rullestoltilpasning (brede dører, ingen terskler, spesialinnredet bad/toalett) og alarminnretning. Den særskilte tilrettelegging kan også bestå i andre forhold, eksempelvis gjennom tilknyttet vaktjeneste eller særlig avstandsmessig nærhet til et lovpålagt pleie- eller servicetilbud». Oslo kommune har innrettet seg etter denne fortolkningen.

Etter uttalelse fra Skattedirektoratet i 2013 oppstod det usikkerhet om lovforståelsen knyttet til merverdiavgiftskompensasjonen som kommunen krever for boliger særskilt tilrettelagt for sosiale formål, idet skattedirektoratet til dels endret sitt syn på lovens forståelse og fortolkning.

I 2014 gjorde Oslo kommune overfor Finansdepartementet grundig rede for de juridiske vurderingene som ligger til grunn for kommunens syn. I 2015 varslet Oslo kommune Finansdepartementet om at kommunen vil fortsette å kreve merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i samsvar med tidligere praksis inntil endelig avklaring foreligger. Finansdepartementet gav i 2016 sin tilslutning til Skattedirektoratets prinsipputtalelse fra 2013. Kommunen deler ikke departements syn og for å unngå tap av merverdiavgiftskompensasjon (som følge av vesentlig kortere foreldelsesfrister for kommuner) har Oslo kommune krevd merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i tråd med kommunens rettslige oppfatning.

Regjeringen har i Statsbudsjettet 2018 fulgt opp Stortingets anmodningsvedtak av 21. juni 2017 om å gjennomgå forståelsen og praktiseringen av merverdiavgiftskompensasjonsregelverket for rus- og psykiatriboliger. Finansdepartementet uttaler at de ut fra eksisterende rettskildemateriale ikke finner grunn til å skille mellom de ulike formene for funksjonsnedsettelse. Dette betyr at både fysiske, psykiske og kognitive funksjonsnedsettelse vil kunne omfattes av regelverket. I statsbudsjettet er det presisert at kravene for særskilt tilrettelegging av en bolig kan være fysisk tilrettelegging av boligen, eller tilrettelegginger i form av at boligen er tilknyttet personalbase for å yte helse- og omsorgstjenester som avhjelper funksjonsnedsettelse(n) til beboeren. Det er eksplisitt uttalt at særskilt tilrettelagte boliger for personer med funksjonsnedsettelse som følge av for eksempel psykiske lidelser vil kunne være kompensasjonsberettiget. Kommunen oppfatter uttalelsene i statsbudsjettet som mer positive i kommunens retning sammenholdt med tidligere år.

Så langt kommunen kan se har ikke Departementet kommet med ytterligere klargjøring av regelverket på dette området.

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 bykassen og lånefondets regnskap i denne saken.

Foretakene har et samlet netto regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på 392 mill. i 2019.

De samlede utgiftene til investeringer i 2019 var 12 987 mill. for bykassen og de kommunale foretakene. I 2019 utgjorde foretakenes investering i anleggsmidler 6 993 mill. Foretakenes andel av investeringsutgiftene utgjør ca. 54 prosent, mens tilsvarende andel i 2018 var ca. 57 prosent. Inntekter fra salg av anleggsmidler utgjør 618 mil.

	Beløp i mill. kr				
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	12 987	19 144	14 418	6 157	10 463
Utlån og forskutteringer	1 822	2 403	1 746	581	1 844
Kjøp av aksjer og andeler	518	588	0	70	18 952
Avdrag på lån	839	1 396	890	557	957
Dekning av tidligere års udekket	7 419	7 419	0	0	4 590
Avsetninger	607	177	64	-430	460
Årets finansieringsbehov	24 192	31 128	17 118	6 936	37 266
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-7 676	-21 105	-12 124	-13 429	-5 832
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-618	-768	-151	-150	-15 821
Tilskudd til investeringer	-1 039	-1 746	-982	-707	-1 148
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 455	-1 975	-1 573	-519	-1 132
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 852	-1 659	-1 328	193	-3 519
Andre inntekter	-48	-30	0	18	-77
Sum ekstern finansiering	-12 688	-27 283	-16 157	-14 595	-27 529
Overført fra driftsregnskapet	-1 808	-1 864	-285	-56	-1 411
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-1 423	-1 980	-676	-557	-906
Sum finansiering	-15 920	-31 128	-17 118	-15 208	-29 846
Udekket/udisponert	8 272	0	0	-8 272	7 419

For konsernet samlet har investeringer i anleggsmidler et mindreforbruk på 6 157 mill.

Nærmere omtale av kategoriseringen av investeringsavviket vil bli omtalt i byrådets årsberetning for 2019.

Udekket i investeringsregnskapet

Kommunen har i 2019 inndekket det udekkede beløp fra 2018 med 7 419 mill. i samsvar med budsjett. Det samlede investeringsregnskapet for kommunen (bykassen og foretakene) er avsluttet med udekket på 8 272 mill. i 2019. Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av langsiktig lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde

Lover og regelverk, tidligere vedtak

Ny kommunelov og ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning trådte i kraft 1. januar 2020. Etter kommuneloven § 11-2 om overgangsregler skal årsregnskap for 2019 avlegges og vedtas i 2020 i samsvar med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) og forskrift 24. august 2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak.

Økonomiske og administrative konsekvenser

De økonomiske konsekvensene vil bli behandlet i egen sak om revidert budsjett som fremmes i 2020.

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 15.02 i året etter regnskapsåret, og revisjonsberetningen skal være ferdig innen 15.04 i året etter regnskapsåret. Bystyret skal behandle regnskapet senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, på grunnlag av innstilling fra byrådet. Årsberetning og regnskap skal behandles i samme bystyremøte.

Behandlingsmåten er som følger:

Byrådet avlegger regnskapet og oversender det til Kommunerevisjonen. Kommunerevisjonen sender innen 15.04 i året etter regnskapsåret sin revisjonsberetning til bystyret, med kopi til byrådet og Kontrollutvalget. Omtrent på samme tid oversender byrådet sin årsberetning til Kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal deretter avgi sin uttalelse til bystyret, med kopi til byrådet

Byråden for finans innstiller til byrådet å fatte følgende vedtak:

Byrådet avgir med dette årsregnskap for 2019 for bykassen og lånefondet

Byrådsavdeling for finans, den 05.03.2020

Einar Wilhelmsen

Byrådet tiltrådte innstillingen fra byråden for finans.

Byrådet, den 05.03.2020

Raymond Johansen

Vedlegg:

1. 1. Noter 2019
2. 2. Fullstendighetserklæring
3. 3. Hovedoversikter
4. 4. Fremført mer- og mindreforbruk
5. 5. Konsoliderte rapporter
6. 6. Virksomhetsledernes fullstendighetserklæringer
7. 7. Nybygg og nyanlegg
8. 8. Garantiansvar

0. Innledning – anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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.

Avvik fra anordningsprinsippet

Bokføring av spillemidler føres etter kontantprinsippet. Innbetalinger av tilskudd av spillemidler fra Kirke- og kulturdepartementet inntektsføres på det tidspunkt innbetalingen mottas. Utbetalinger av vedtatte spillemidler utgiftsføres når utbetalingen av tilskuddet til private, kommunale foretak eller til bykassens virksomheter har skjedd.

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 alltid omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer skal klassifiseres som omløpsmidler, med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

Andre fordringer som ikke inngår i punket ovenfor, er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers skal de klassifiseres som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (E) 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 anleggsmiddelets 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 kommuneloven § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. kommuneloven § 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.

En omklassifisering medfører en regnskapsføring i investeringsregnskapet og eventuelt i driftsregnskapet. Verdivurderingen må gjennomføres før omklassifiseringen. Omklassifisering av anleggsmidler til omløpsmidler skal ikke finne sted.

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. Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

1. Forskriftsbestemte rapporter

1.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1a – Driftsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
3.2	Skatt på inntekt og formue	-35 130 541	-34 900 000	-33 500 000	-33 567 466
3.2	Ordinært rammetilskudd	-10 977 424	-11 011 100	-11 210 750	-10 394 845
3.2	Skatt på eiendom	-1 696 286 ¹⁾	-1 650 000	-1 650 000	-1 480 706
	Andre direkte eller indirekte skatter	-181	0	0	-131
3.2	Andre generelle statstilskudd	-713 951	-641 042	-641 042	-857 162
	Sum frie disponible inntekter	-48 518 383	-48 202 142	-47 001 792	-46 300 310
3.2	Renteinntekter og utbytte	-2 219 173	-2 193 200	-1 739 500	-1 650 999
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
3.2	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	526 166	466 849	291 300	473 139
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
4.7	Avdrag på lån	1 993 151	1 992 634	1 395 000	2 012 468
	Netto finansinntekter/-utgifter	300 144	266 283	-53 200	834 608
4.3	Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
2.6/3.2/4.4	Til ubundne avsetninger	2 805 866	910 980	810 628	3 341 909
2.6/3.2/4.4	Til bundne avsetninger	1 318 708	938 365	466 783	943 746
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-965 224	-965 224	0	-1 197 766
2.6	Bruk av ubundne avsetninger	-2 315 352	-2 315 352	-74 770	-1 599 757
2.6	Bruk av bundne avsetninger	-624 388	-591 208	-82 068	-620 045
	Netto avsetninger	219 610	-2 022 439	1 120 573	868 087
4.2	Overført til investeringsregnskapet	1 346 825	1 346 825	82 262	920 531
	Til fordeling drift	-46 651 804	-48 611 473	-45 852 157	-43 677 085
1.2	Sum fordelt til drift	45 996 099	48 611 473	45 852 157	42 711 861
	Merforbruk/mindreforbruk	-655 705	0	0	-965 224

1) I hovedoversikten vises bare brutto inntektsført eiendomsskatt. Korrigert for tilbakebetalt eiendomsskatt, rettinger samt avsetninger utgjør eiendomsskatt en mindreinntekt på 2,6 mill.

1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Bydelene (EHA og OVK)	Utgift	29 239 376	28 955 544	28 204 074	28 350 325
Bydelene (EHS og OVK)	Inntekt	-5 658 967	-4 296 632	-4 513 084	-5 676 736
Eldre, helse og arbeid, byomfattende (EHA)	Utgift	9 484 402	9 478 096	8 869 609	9 262 449
	Inntekt	-5 854 900	-5 558 680	-5 319 917	-5 823 639
Oppvekst og kunnskap (OVK)	Utgift	17 486 340	17 202 511	16 012 180	16 311 647
Oppvekst og kunnskap (OVK)	Inntekt	-3 663 469	-2 948 752	-2 192 270	-3 364 966
Byutvikling (BYU)	Utgift	950 037	1 155 004	878 967	1 012 553
Byutvikling (BYU)	Inntekt	-693 946	-687 093	-351 633	-697 642
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	Utgift	5 988 136	5 584 561	5 199 558	5 316 818
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	Inntekt	-3 058 728	-2 806 002	-2 208 806	-2 368 744
Miljø og samferdsel, selvfinansierende miljøetater (MOS)	Utgift	2 775 885	2 282 819	2 299 281	2 696 228
	Inntekt	-3 561 638	-2 987 894	-3 002 039	-3 320 187
Byrådslederens kontor (BLK)	Utgift	775 080	808 607	671 563	742 785
Byrådslederens kontor (BLK)	Inntekt	-111 260	-62 326	-48 585	-123 529
Næring og eierskap (NOE)	Utgift	267 478	289 796	127 803	249 108
Næring og eierskap (NOE)	Inntekt	-40 394	-37 024	-30 969	-46 815
Kultur, idrett og frivillighet (KIF)	Utgift	2 447 452	2 620 900	2 275 644	2 198 993
Kultur, idrett og frivillighet (KIF)	Inntekt	-580 448	-406 923	-345 521	-509 760
Finans (FIN)	Utgift	1 548 209	1 185 210	1 078 776	1 524 757
Finans (FIN)	Inntekt	-919 788	-525 680	-532 101	-1 095 980
Bystyrets organer (BYS)	Utgift	295 871	313 836	312 712	230 437
Bystyrets organer (BYS)	Inntekt	-41 971	-31 341	-42 052	-36 105
Finansposter (FIN)	Utgift	498 556	408 815	20 815	113 055
Finansposter (FIN)	Inntekt	-1 795 009	-1 781 464	-1 860 763	-1 903 587
Avsetningskapitler (FIN)	Utgift	567 949	631 585	524 915	-153 045
	Inntekt	-348 151	-176 000	-176 000	-176 560
Sum sektorene	Utgift	72 324 768	70 917 284	66 475 897	67 856 110
Sum sektorene	Inntekt	-26 328 670	-22 305 812	-20 623 740	-25 144 249
Sum sektorene	Nettoutgift	45 996 099	48 611 473	45 852 157	42 711 861

1.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
3.5	Investeringer i anleggsmidler	5 994 272 ¹⁾	9 675 728	5 740 577	4 508 425
3.2	Utlån og forskutteringer	1 821 916	2 402 900	1 745 500	1 844 257
3.2	Kjøp av aksjer og andeler	518 000	588 202	0	18 037 960
4.7	Avdrag på lån	839 409	1 396 461	890 000	957 020
3.10	Dekning av tidligere års udekket	2 892 611	2 892 611	0	2 724 288
2.6	Avsetninger	541 462	113 300	380	439 400
Årets finansieringsbehov		12 607 670	17 069 202	8 376 457	28 511 349
Finansiert slik:					
3.2	Bruk av lånemidler	-3 223 978	-10 759 328	-5 843 805	-3 966 910
3.4	Inntekter fra salg av anleggsmidler	-610 701	-668 991	-85 000	-15 698 477
3.2	Tilskudd til investeringer	-277 677	-9 336	-20 000	-251 751
3.2	Kompensasjon for merverdiavgift	-371 071	-966 929	-533 020	-332 538
3.2	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 710 171	-1 507 046	-1 176 150	-3 501 113
	Andre inntekter	-23 194	-5 400	0	-77 294
Sum ekstern finansiering		-6 216 792	-13 917 030	-7 657 975	-23 828 084
4.2	Overført fra driftsregnskapet	-1 346 825	-1 346 825	-82 262	-920 531
	Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
2.6	Bruk av avsetninger	-1 243 164	-1 805 347	-636 220	-870 123
Sum finansiering		-8 806 781	-17 069 202	-8 376 457	-25 618 738
Udekket/udisponert		3 800 890	0	0	2 892 611

1) I budsjettavviket for investering i anleggsmidler inngår overføring av gate/veianlegg fra Bjørvika infrastruktur til kommunen på 859 mill. som det ikke er budsjettert med. Det reelle investeringsavviket er således tilsvarende større. Etter gjeldende regnskapsregler i forbindelse med overtakelse av infrastruktur skal overtakelse av anleggsmidler føres som kjøp av anleggsmiddel til virkelig verdi inklusiv merverdiavgift. Et tilsvarende beløp skal inntektsføres som overføringsinntekt

1.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B – Investeringsregnskapet

Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Bydelene (EHA og OVK)	102 230	264 820	75 750	68 625
Eldre, helse og arbeid - byomfattende (EHA)	201 417	522 457	264 740	109 913
Oppvekst og kunnskap (OVK)	279 896	586 839	196 480	267 244
Byutvikling (BYU)	295 659	709 132	175 300	126 944
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	2 300 151	2 556 488	1 616 057	1 026 260
Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	2 186 160	3 009 746	2 203 300	2 117 519
Byrådslederens kontor (BLK)	76 966	98 036	61 500	20 166
Næring og eierskap (NOE)	203 193	1 010 345	538 200	300 513
Kultur, idrett og frivillighet (KIF)	305 455	627 328	357 300	260 521
Finans (FIN)	43 147	252 537	231 950	210 719
Bystyrets organer (BYS)	0	0	0	0
Finansposter (FIN)	0	0	0	0
Avsetningskapitler etc. (FIN)	0	38 000	20 000	0
Investeringer i anleggsmidler	5 994 272	9 675 728	5 740 577	4 508 425

1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note		Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
	EIENDELER			
	Sum anleggsmidler	162 370 455	155 503 022	6 867 433
3.4	Faste eiendommer og anlegg	30 747 680	26 874 128	3 873 552
3.4	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 281 205	3 962 908	318 297
2.4	Utlån	19 661 392	18 672 297	989 096
2.4	Konserninterne langsiktige fordringer	15 755 235	15 759 398	-4 163
2.5	Aksjer og andeler	25 235 953	25 628 407	-392 454
2.2	Pensjonsmidler	66 688 990	64 605 884	2 083 106
	Sum omløpsmidler	10 153 893	10 161 066	-7 173
	Kortsiktige fordringer	3 457 730	3 154 730	303 001
2.4	Konserninterne kortsiktige fordringer	2 960	1 696	1 264
2.2	Premieavvik	5 301 055	6 528 435	-1 227 380
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
	Derivater	0	0	0
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	1 392 148	476 206	915 942
	SUM EIENDELER	172 524 348	165 664 088	6 860 261
	EGENKAPITAL			
	Sum egenkapital	-78 476 177	-75 938 516	-2 537 661
2.6	Disposisjonsfond	-5 217 159	-4 986 073	-231 086
2.6	Bundne driftsfond	-2 116 999	-1 751 866	-365 133
2.6	Ubundne investeringsfond	-83 335	-83 335	0
2.6	Bundne investeringsfond	-491 952	-604 747	112 795
4.1	Regnskapsmessig mindreforbruk	-655 705	-965 224	309 518
4.1	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
3.10	Udisponert i investeringsregnskapet	-1 080	-1 080	0
3.10	Udekket i investeringsregnskapet	3 800 890	2 892 611	908 278
2.7	Kapitalkonto ¹⁾	-73 936 511	-70 664 478	-3 272 034
3.10	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	225 675	225 675	0
3.10	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
	GJELD			
	Sum langsiktig gjeld	-88 919 519	-85 268 889	-3 650 631
2.2	Pensjonsforpliktelser	-69 932 987	-66 727 576	-3 205 411
	Ihendehaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
3.8/4.7	Andre lån	-8 360 797	-8 027 272	-333 524
3.8/4.7	Konsernintern langsiktig gjeld	-10 625 735	-10 514 040	-111 695
	Sum kortsiktig gjeld	-5 128 652	-4 456 683	-671 969
	Kassekredittlån	0	0	0
	Annen kortsiktig gjeld	-9 339 087	-8 477 604	-861 483
	Konsernintern kortsiktig gjeld	4 531 571	4 146 040	385 531
	Derivater	0	0	0
2.2	Premieavvik	-321 137	-125 120	-196 017
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-172 524 348	-165 664 088	-6 860 261
	MEMORIAKONTI			
	Sum memoriakonti	0	0	0
2.1	Ubrukte lånemidler	486 788	431 557	55 231
	Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
	Andre memoriakonti	1 318 426	1 315 791	2 635
	Motkonto for memoriakontiene	-1 805 214	-1 747 348	-57 866

1)Kapitalkonto viser differansen mellom anleggsmidler og langsiktig gjeld korrigert for ubrukte lånemidler (egenfinansieringen av bykassens anleggsmidler)

1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift

		Beløp i 1000 kr
Note		Regnskap 2019
	Brukerbetalinger	-2 130 293
	Andre salgs- og leieinntekter	-4 941 523
	Overføringer med krav til motytelse	-5 242 196
3.2	Rammetilskudd	-10 977 424
3.2	Andre statlige overføringer	-3 527 470
	Andre overføringer	-1 994 817
3.2	Inntekts- og formueskatt	-35 130 541
3.2	Eiendomsskatt	-1 696 286 ¹⁾
	Andre direkte og indirekte skatter	-181
	Sum driftsinntekter	-65 640 732
	Lønnsutgifter	24 270 768
	Sosiale utgifter	7 822 131
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	15 113 802
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	16 615 410
	Overføringer	6 852 826
	Avskrivninger	1 441 874
	Fordelte utgifter	-7 567 858
	Sum driftsutgifter	64 548 952
	Brutto driftsresultat	-1 091 779
3.2	Renteinntekter og utbytte	-2 219 173
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Mottatte avdrag på utlån	-17 767
	Sum eksterne finansinntekter	-2 236 939
3.2	Renteutgifter og låneomkostninger	526 166
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Avdrag på lån	1 993 151
	Utlån	29 135
	Sum eksterne finansutgifter	2 548 452
	Resultat eksterne finanstransaksjoner	311 513
	Motpost avskrivninger	-1 441 874
	Netto driftsresultat	-2 222 141
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-965 224
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-2 315 352
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-624 388
	Sum bruk av avsetninger	-3 904 964
4.2	Overført til investeringsregnskapet	1 346 825
4.3	Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0
2.6	Avsatt til disposisjonsfond	2 805 866
2.6	Avsatt til bundne driftsfond	1 318 708
	Sum avsetninger	5 471 399
	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-655 705

1)I hovedoversikten vises bare brutto inntektsført eiendomsskatt. Korrigert for tilbakebetalt eiendomsskatt, rettinger samt avsetninger utgjør eiendomsskatt en mindreinntekt på 2,6 mill.

1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering

Beløp i 1000 kr

Note	Regnskap 2019
3.4 Salg av driftsmidler og fast eiendom	-92 701
Andre salgsinntekter	-6 382
Overføringer med krav til motytelse	-876 379
3.2 Kompensasjon for merverdiavgift	-371 071
Statlige overføringer	-85 548
Andre overføringer	-192 128
Renteinntekter og utbytte	-4
Sum inntekter	-1 624 214
Lønnsutgifter	226 073
Sosiale utgifter	10 762
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	4 915 097
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	81 655
Overføringer	760 686
Renteutgifter og omkostninger	0
Fordelte utgifter	-16 812
Sum utgifter	5 977 460
Avdrag på lån	839 409
Utlån	1 821 916
Kjøp av aksjer og andeler	518 000
3.10 Dekning av tidligere års udekket	2 892 611
2.6 Avsatt til ubundne investeringsfond	0
2.6 Avsatt til bundne investeringsfond	541 462
Sum finansieringstransaksjoner	6 613 398
Finansieringsbehov	10 966 644
Bruk av lån	-3 223 978
Salg av aksjer og andeler	-518 000
3.2 Mottatte avdrag på utlån	-833 787
4.2 Overført fra driftsregnskapet	-1 346 825
Bruk av tidligere års udisponert	0
2.6 Bruk av disposisjonsfond	-259 428
2.6 Bruk av bundne driftsfond	-334 187
2.6 Bruk av ubundne investeringsfond	0
2.6 Bruk av bundne investeringsfond	-649 549
Sum finansiering	-7 165 754
3.10 Udekket/udisponert	3 800 890

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

Lånefondet er underlagt egne budsjett- og regnskapsforskrifter fastlagt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet. 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. Renter er anordnet til perioden de har påløpt.

Lånefondet er kommunens egen interne «bank» som hovedsakelig tar opp gjeldsbrev- og obligasjonslån. Disse lånes ut til bykassen og de kommunale foretakene på selvkostbasis. Låntakerne, bykassen og de kommunale foretakene, kan låne til investeringer. Lån som tas opp, inntektsføres på opplåningstidspunktet, og utgiftsføres ved utlån til låntakerne. Det gis ikke lån til kommunalt eide aksjeselskaper gjennom lånefondet.

Beløp i 1000 kr

Lånefondets bevilgningsregnskap	Note	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
Lønn inkl. sosiale utgifter		0	0	0
Utstyr m.v.		81	0	2
Låneomkostninger m.v. eksterne lån		11 090	0	6 380
Renteutgifter eksterne lån		1 128 448	1 215 700	1 148 567
Sum utgifter	1	1 139 619	1 215 700	1 154 949
Avdrag på eksterne lån		4 000 000	4 000 000	3 000 000
Interne utlån	2	6 528 285	10 923 900	4 522 328
Sum utbetalinger		10 528 285	14 923 900	7 522 328
Sum anvendelse av midler		11 667 904	16 139 600	8 677 277
Refunderte administrasjonsutgifter og låneomkostninger m.v.		-16 296	0	-8 660
Refunderte renteutgifter		-1 123 323	-1 215 700	-1 146 289
Sum inntekter		-1 139 619	-1 215 700	-1 154 949
Nye låneopptak		-8 000 000	-12 836 600	-5 000 000
Interne avdrag på utlån		-2 528 285	-2 087 300	-2 522 328
Sum innbetalinger		-10 528 285	-14 923 900	-7 522 328
Sum anskaffelse av midler		-11 667 904	-16 139 600	-8 677 277
Beregnet disponibel beholdning:				
Årets kontantoverskudd	3	0	0	0
Årets kontantunderskudd		0	0	0

Noter til bevilgningsregnskapet: Kap. 080

- 1) Lånefondets kostnader inkl. renter og avdrag er fordelt og avregnet låntakerne for 2019.
- 2) Interne utlån gis pr 31.12. hvert år til låntakerne. Som følge av KRS nr. 3 Lån – Opptak, avdrag og refinansiering kan lånefondet ikke regnskapsføre høyere bruk av lån enn hva som faktisk er tatt opp av eksterne lån. I 2019 ble utlån gitt til Undervisningsbygg Oslo KF 2 269,0 mill., Bykassen 2 076,3 mill., Kultur og idrettsbygg Oslo KF 1 102,8 mill., Omsorgsbygg Oslo KF 980,2 mill. og Boligbygg Oslo KF 100,0 mill.
- 3) Sum ut-/innbetalinger
I den utstrekning bykassen har hatt overskuddslikviditet, har lånefondets eksterne låneopptak blitt utsatt. Herav betydelig avvik mellom årets budsjett og regnskap. Låntakerne har måttet avslutte sine investeringsregnskap med udekket finansiering. Låntakernes udekkede finansiering må føres opp til inndecking i etterfølgende års investeringsbudsjett, dvs. budsjettjustering som rebevilger foregående regnskapsårs uanvendte lånefinansiering.

Beløp i 1000 kr

Lånefondets balanseregnskap	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Eiendeler m.v.				
Kasse og bankinnskudd	1	514 071	14 268	499 803
Ihendehaverobligasjoner		0	0	0
Sertifikater		0	0	0
Forfalte, ikke betalte interne renter		-148	18	-166
Forfalte, ikke betalte interne avdrag		0	0	0
Interimskonti		0	0	0
Interne utlån	2	43 235 000	39 235 000	4 000 000
Hjelpekonto bevilgningsregnskapet		0	0	0
Urealiserte kurstap eksterne lån		0	0	0
Sum eiendeler m.v.		43 748 923	39 249 286	4 499 637
Gjeld				
Forfalte, ikke betalte eksterne renter	3	-513 923	-13 988	-499 935
Forfalte, ikke betalte eksterne avdrag		0	0	0
Lånegjeld	4	-43 235 000	-39 235 000	-4 000 000
Sum gjeld		-43 748 923	-39 249 286	-4 499 935
Avslutningskonti		0	-298	298
Budsjettregnskapet		0	0	0
Balansekonto		0	0	0
Urealisert kursgevinst eksterne lån		0	0	0
Sum gjeld og avslutningskonti		-43 748 923	-39 249 286	-4 499 637

Noter til balanseregnskapet

- 1) Sum kasse og bank består av disponibelt bankinnskudd med 501,4 mill. og innbetalte, men ikke innløste rente- og avdragskuponger med 12,7 mill.
- 2) Sum interne utlån består av utlån til Undervisningsbygg Oslo KF med 19 568,2 mill., Bykassen med 10 625,7 mill., Omsorgsbygg Oslo KF med 6 834,4 mill., Boligbygg Oslo KF med 2 694,9, Kultur- og idrettsbygg Oslo KF med 3 503,7 mill. og Oslo Havn KF med 8,0 mill.
- 3) Forfalte, ikke betalte eksterne renter består av påløpte ikke betalte renter -378,9 mill. på eksterne innlån. Låntakerne blir avregnet helårsrenter. Annen kortsiktig gjeld til kommuneforvaltningen -27,6 mill., vedrørende kursgevinst som fordeles over lånenes løpetid, innbetalte, men ikke innløste rente- og avdragskuponger med 12,7 mill. samt kortsiktig gjeld til Bykassen -94,7 mill.
- 4) Lånegjeld består av 32 735,0 mill. i obligasjonslån, 9 000,0 mill. i gjeldsbrevlån, 1 500,0 gjeldsbrevlån i utenlandsk bank. 3 500,0 mill. av obligasjonslånene er tatt opp med flytende rente. Avdrag på eksterne lån i 2019 beløper seg til 4 000,0 mill. Innbetalte interne avdrag 2019 består av Bykassen med 1 964,7 mill., Undervisningsbygg Oslo KF med 318,6 mill., Omsorgsbygg Oslo KF med 131,5 mill., Boligbygg Oslo KF med 104,6 mill., Kultur- og idrettsbygg Oslo KF med 7,9 mill. og Oslo Havn KF med 1,0 mill.

2. Forskriftsbestemte noter

2.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-65 640 732	-62 171 802	-3 468 929
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-1 624 210	-800 615	-823 595
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-6 812 709	-24 622 600	17 809 891
Sum anskaffelse av midler	-74 077 651	-87 595 017	13 517 367
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	63 107 078	58 572 117	4 534 961
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	5 977 460	4 434 876	1 542 584
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	5 727 777	23 353 759	-17 625 982
Sum anvendelse av midler	74 812 316	86 360 753	-11 548 437
Anskaffelse - anvendelse av midler	734 665	-1 234 265	1 968 930
Ubrukte lånemidler	486 788	431 557	55 231
Endring i ubrukte lånemidler	55 231		
Endring i arbeidskapital	679 434		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	3 460 690	3 156 425	304 265
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	1 392 148	476 206	915 942
Endring premieavvik	5 301 055	6 528 435	-1 227 380
Sum endring omløpsmidler	10 153 893	10 161 066	-7 173
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-5 128 652	-4 456 683	-671 969
Endring arbeidskapital	5 025 241	5 704 383	-679 142

Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet	679 434
Endring arbeidskapital balanseregnskapet	679 142
Differanse	292

Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2019
Avsetninger	8 214 352
Bruk av avsetninger	-5 148 128
Til avsetning senere år	-3 800 890
Netto avsetninger	-734 665

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering)

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon	Regnskap 2019
Avsetninger	
Ikke disponert regnskapsmessig mindreforbruk	655 705
Dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet	2 892 611
Avsatt til ubundne investeringsfond	0
Avsatt til bundne investeringsfond	541 462
Avsatt til disposisjonsfond	2 805 866
Avsatt til bundne driftsfond	1 318 708
Sum avsetninger	8 214 352
Bruk av avsetninger	
Bruk av tidl. års regnskapsmessig mindreforbruk / udekket	-965 224
Bruk av bundne investeringsfond	-649 549
Bruk av bundne driftsfond i investering	-334 187
Bruk av ubundne investeringsfond	0
Bruk av disposisjonsfond	-2 574 780
Bruk av bundne driftsfond	-624 388
Sum bruk av avsetninger	-5 148 128
Netto	3 066 224
Udekket/Udisponert i investeringsregnskapet	3 800 890
Netto avsetninger	-734 665

Avstemming av arbeidskapital

Beløp i 1000 kr

Post	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Omløpsmidler	10 153 893	10 161 066
- Kortsiktig gjeld	5 128 652	4 456 683
=Arbeidskapital	5 025 241	5 704 383
-Ubrukte lånemidler	486 788	431 557
=Egenkapitalens fondsdelt	4 538 453	5 272 826
-Premieavvik	4 979 918	6 403 315
=Korrigert arbeidskapital	-441 465	-1 130 489

Premieavviket 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.

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 441 mill.

2.2 Pensjon

Definisjoner (sentrale begreper)

Premieavvik:

Differansen mellom årets betalte/forfalte premie og årets netto pensjonskostnad

- Årets premieavvik fremgår av Oslo Pensjonsforsikrings og Statens pensjonskasse aktuarberegninger i denne noten, mens tidligere års premieavvik fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3.

Amortisering:

Premieavvik ført i balansen som utgiftsføres/inntektsføres i bevilgningsregnskapet med 1/15 for årene 2002-2010, 1/10 for årene 2011-2013 og 1/7 fra og med 2014 av opprinnelig premieavvik inntil avviket er kr 0.

Pensjonskostnad:

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

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

Pensjonsforpliktelse:

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

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Pensjonsmidler:

Midler avsatt til pensjon (eksklusive egenkapital i forsikringsselskapet).

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Estimatavvik pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler:

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

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Nærmere om pensjon

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

Beregningen av pensjonskostnad benytter estimerer for langsiktig fremtidig lønns- og G-vekst og avkastning i pensjonsordningene. Årlig regnskapsført pensjonskostnad vil derfor avvike fra årlig premieinnbetaling og lede til årlig premieavvik. Årlig premieavvik føres som omløpsmidler eller kortsiktig gjeld i balansen, henholdsvis om avviket var positivt (forfalt premie > netto pensjonskostnad inkl. adm.) eller negativt (forfalt premie < netto pensjonskostnad inkl. adm.). Fra og med 2014 skal årlige premieavvik utgifts- eller inntektsføres med 1/7 amortisering de etterfølgende 7 år. Tidligere års premieavvik amortiseres således med dagjeldende amortiseringstid (15 år til og med 2011, 10 år til og med 2013 og 7 år fra og med 2014).

Regnskapsført pensjonskostnad:

- Netto pensjonskostnad
- + administrasjonskostnad
- +/- Amortisering av tidligere års premieavvik

Den forskriftsbestemte beregningen av pensjonsforpliktelser (nåverdien av de framtidige pensjonsutbetalingene) og pensjonsmidler er, tilsvarende som pensjonskostnaden, basert på langsiktige økonomiske og demografiske forventninger. De langsiktige forventningene vil ikke samsvare med det som faktisk skjer et enkelt år, og det vil derfor oppstå avvik mellom virkelige og forventede tall. Dette kalles estimatavvik.

Reell avkastning på pensjonsmidlene vil som oftest ikke stemme med den estimerte avkastningen, noe som gir opphav til estimatavvik på pensjonsmidlene.

Estimatavvik på pensjonsforpliktelsen oppstår når det estimerte antallet som dør, blir alderspensjonister, ansettes eller slutter i løpet av et år avviker fra det realiserste. Endring av diskonteringsrenten som benyttes for å beregne nåverdien av de framtidige pensjonsutbetalingene (pensjonsforpliktelsen) vil også gi opphav til et estimatavvik på pensjonsforpliktelsen.

Brutto pensjonsforpliktelser og midler inklusive akkumulerte estimatavvik føres brutto. Dette beregnes som om de langsiktige økonomiske og demografiske forventningene vil bli realisert, basert på aktuelle medlemmer på beregningstidspunktet og tjenestetiden de har opparbeidet.

Oslo kommunes tjenestepensjonsordninger er forsikret i Oslo Pensjonsforsikring AS (OPF) og Statens Pensjonskasse (SPK). Kommunale foretak avgir pensjonsnote i egne regnskap. De forskriftsfastsatte beregninger av kostnader, forpliktelser og midler, foretatt av OPF og SPK pr 31.12. hvert år, viser:

Post	Beløp i mill. kr			
	2016	2017	2018	2019
Samlet pensjonskostnad	3 395	3 599	3 688	4 024
• Herav amortisering av premieavvik	744	854	957	1 104
Brutto pensjonsforpliktelse	62 415	64 854	66 728	69 933
Brutto pensjonsmidler	54 964	58 560	64 606	66 689

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

	Beløp i mill. kr			
	2016	2017	2018	2019
Netto premieavvik	6 073	6 071	6 403	4 980

OPF og SPK har beregnet netto pensjonskostnad, pensjonsforpliktelser og midler for Oslo kommune. De forskriftsfastsatte beregningsforutsetningene for regnskapsåret 2019 er sist endret ved Kommunal- og moderniseringsdepartementets rundskriv H-2/18 av 01.06.2018.

I 2019 utgjør forfalt premie til OPF 2 137 mill. etter å ha anvendt 2 000 mill. av premiefondet. Netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 2 329 mill. Årets premieavvik ble da negativt med -191 mill. Samlet kostnad inklusive amortisering av tidligere års premieavvik ble 3 408 mill.

Kommunens premiefond i OPF, etter ovennevnte forbruk og tilføring av renter, utgjør 176 mill. pr. 31.12.2019. Kommunens premiefond i OPF føres ikke i kommunens balanse. Dette er midler

generert av finans- og eventuelt risikooverskudd i tjenstepensjonsordningen og kan kun anvendes til å finansiere premieutgifter i ordningen i OPF.

For ordningen i SPK utgjør forfalt premie 638 mill. og netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 589 mill. Årets premieavvik ble 49 mill.

Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2019

Oslo pensjonsforsikring

HOVEDTALL	Beløp i 1000 kr		
	2018	2019	Estimat 2020
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	2 085 177	2 192 050	2 600 722
Rentekostnad	2 809 131	2 942 192	3 095 365
Forventet avkastning	-3 013 101	-3 095 995	-3 496 252
Netto pensjonskostnad	1 881 206	2 038 248	2 199 834
Sum amortisert premieavvik	918 663	1 079 296	1 008 761
Administrasjonskostnad	248 977	290 565	362 865
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	3 048 846	3 408 110	3 571 460
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	3 430 303	2 137 478	3 935 401
Administrasjonskostnad	-248 977	-290 565	-362 865
Netto pensjonskostnad	-1 881 206	-2 038 248	-2 199 834
Premieavvik	1 300 120	-191 336	1 372 702
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT) pr. 31.12.			
Brutto påløpt forpliktelse	58 057 933	60 799 642	63 977 202
Pensjonsmidler	58 453 614	59 323 861	67 825 284
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	-395 681	1 475 780	-3 848 082

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	Beløp i 1000 kr		
	2018	2019	2020
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	56 357 211	58 057 933	60 799 642
Årets opptjening	2 085 177	2 192 050	2 600 722
Rentekostnad	2 809 131	2 942 192	3 095 365
Utbetaling	-1 867 625	-1 972 799	-2 050 922
Amortisering estimatavvik – forpliktelse	-1 325 961	-419 735	-467 604
Brutto pensjonsforplikt. UB 31.12 - estimat full amortisering	58 057 933	60 799 642	63 977 202
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	52 467 786	58 453 614	59 323 861
Innbetaling	3 430 303	2 137 478	3 935 401
Administrasjon	-248 977	-290 565	-362 865
Utbetalinger	-1 867 625	-1 972 799	-2 050 922
Forventet avkastning	3 013 101	3 095 995	3 496 252
Amortisering estimatavvik – midler	1 659 026	-2 099 860	3 483 556
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	58 453 614	59 323 861	67 825 284

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	2020
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	838 270	1 300 120	-191 336
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	119 753	185 731	-27 334
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	798 910	893 565	1 036 094
Amortisering av premieavvik fra tidligere foretak	0	0	0
Sum amortisert premieavvik til føring	918 663	1 079 296	1 008 761
Spesifikasjon av estimatavvik			
Faktisk forpliktelse	55 031 250	57 638 198	60 332 037
Estimert forpliktelse	-56 357 211	-58 057 933	-60 799 642
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-1 325 961	-419 735	-467 604
Amortisert avvik i år	-1 325 961	-419 735	-467 604
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler	0	0	0
Faktiske pensjonsmidler	52 467 786	58 453 614	59 323 861
Estimatavvik midler IB 1.1	-54 126 811	-56 353 753	-62 807 418
Amortisert avvik i år	-1 659 026	2 099 860	-3 483 556
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	-1 659 026	2 099 860	-3 483 556
Føring av estimatavvik			
Brutto estimatavvik	-2 984 987	1 680 126	-3 951 161
Amortisert premieavvik i år	-918 663	-1 079 296	-1 008 761
Netto balanseført estimatavvik	-3 903 650	600 829	-4 959 921
Avstemming			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	3 889 426	-395 681	1 475 780
Netto pensjonskostnad	1 881 206	2 038 248	2 199 834
Administrasjonskostnad	248 977	290 565	362 865
Amortisert premieavvik i år	918 663	1 079 296	1 008 761
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-3 430 303	-2 137 478	-3 935 401
Netto balanseført estimatavvik i år	-3 903 650	600 829	-4 959 921
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-395 681	1 475 780	-3 848 082
Medlemsstatus pr. 01.01			
Antall aktive	31 427	32 041	38 626
Antall oppsatte	61 863	68 887	69 179
Antall pensjoner	26 867	28 154	28 051
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	460	479	470
Økonomiske forutsetninger og annet			
Avkastning på pensjonsmidler	5,50 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger			
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF18	OPF18	OPF18
Giftemålsannsynlighet mv.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet – AFP	40 %	40 %	40 %

Statens pensjonskasse

Samlet oversikt for grunnskolen og videregående skole

Beløp i 1000 kr

HOVEDTALL	2018	2019	2020 (budsjett)
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	507 941	511 193	450 360
Rentekostnad	313 912	331 621	251 766
Brutto pensjonskostnad	821 853	842 814	702 126
Forventet avkastning	-237 357	-271 350	-244 824
Netto pensjonskostnad	584 495	571 464	457 302
Sum amortisert premieavvik	37 625	26 009	32 231
Administrasjonskostnad	16 796	17 969	14 975
Samlet kostnad (inkl. adm)	638 916	615 442	504 507
PREMIEAVVIK			
Forfalt premie (inkl. adm og avregning)	543 887	638 038	669 074
Administrasjonskostnad	-16 796	-17 969	-14 975
Netto pensjonskostnad	-584 495	-571 464	-457 302
Premieavvik	-57 405	48 604	196 797
PENSJONSFORPLIKTELSE pr 31.12			
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	8 669 644	9 133 346	
Pensjonsmidler 31.12	-6 152 271	-7 365 129	
Netto forpliktelse før arb.avg. 31.12	2 517 373	1 768 217	
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK			
Beregnet premieavvik året før	13 254	-57 405	48 604
Amort. av fjorårets premieavvik	1 893	-8 201	6 943
Amort. av premieavvik fra tidligere år	35 731	34 209	25 287
Sum amortisert premieavvik til føring	37 625	26 009	32 231
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	94 088	116 683	

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019
BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB - ESTIMAT		
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	8 088 810	8 669 644
Årets opptjening	495 289	511 193
Rentekostnad	307 741	331 621
Estimatavvik – forpliktelse	-395 280	-379 112
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat i år	8 496 560	9 133 346
BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	5 938 092	6 152 271
Forfalt premie (inkl. adm. og avregning)	598 991	638 038
Administrasjon	-16 524	-17 969
Forventet avkastning	233 818	271 350
Estimatavvik - midler	-662 234	321 440
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 – estimat	6 092 142	7 365 129

Beløp i 1000 kr		
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019
ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSE		
Faktisk forpliktelse IB 1.1	7 693 530	8 290 532
Estimert forpliktelse IB 1.1	-8 088 810	-8 669 644
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-395 280	-379 112
ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER		
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-5 275 858	-6 473 711
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	5 938 092	6 152 271
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1	662 234	-321 440
FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK		
Brutto estimatavvik	266 954	-700 552
Amortisert premieavvik i år	-33 421	-26 009
Netto balanseført estimatavvik	233 533	-726 561
AVSTEMMING		
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	2 150 718	2 517 373
Netto pensjonskostnad	569 213	571 464
Administrasjonskostnad	16 524	17 969
Amortisert premieavvik i år	33 421	26 009
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-598 991	-638 038
Netto balanseført estimatavvik i år	233 533	-726 561
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	2 404 418	1 768 217
Medlemsstatus pr 01.01		
Antall aktive	9 177	7 708
Antall oppsatte	10 642	9 807
Antall pensjoner	4 210	3 788
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	550 771	566 555
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	8,883%	9,138%
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 1.1	4 746 320	4 968 091

2.3 Kommunale garantier

Kommunens garantiansvar pr. 31.12.2019 var 559,3 mill. Tilsvarende pr. 31.12.2018 var 604,8 mill. Tabellen under viser kommunens garantiansvar fordelt på formål.

Oslo kommunes garantiansvar pr. 31.12.2019

Beløp i 1000 kr		
Kategori	Garantiansvar pr. 31.12.2019	Gjennomsnittlig vektet løpetid
Undervisning	68 667	16,7
Helse og sosialt	237 891	2,3
Boligformål	45 295	18,8
Kultur/Kirkeformål	99 770	26,5
Samferdsel	0	0
Annet (spillemidler)	107 649	13,6
Sum	559 272	

Noter til kommunale garantier

- 1) Oversikt over låntaker og kreditor knyttet til hver enkelt garantistillelse finnes i vedlegg 8.
- 2) Det er ikke ført tap på lånegarantier i 2019.
- 3) I tillegg til faktisk garantiansvar er det i 2019 vedtatt garantier for ytterligere 400,4 mill. som er ubenyttet.

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

Bykassen har pr 31.12.2019 følgende mellomværende med egne selskaper:

Beløp i 1000 kr	
Mellomværende med egne selskaper og foretak	Pr. 31.12.2019
Utlån til kommunale foretak	
Boligbygg Oslo KF	3 648 767
Oslo havn KF	8 266
Undervisningsbygg Oslo KF	7 990 369
Omsorgsbygg Oslo KF	4 107 833
Sum	15 755 235
Utlån til aksjeselskaper heleid av Oslo kommune	
E-CO Energi Holding AS ansvarlig lån	2 346 500
Oslo Energi Holding AS	1 000 000
Oslo konserthus	22 768
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 240 000
Oslo vognselskap AS	2 974 956
Sporveien Oslo AS	2 263 760
Sum	9 847 984
Lån fra kommunale foretak	
Lån i lånefondet	-10 625 735

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. Samlet sett gir dette ikke effekt for bykassens resultat i 2019.

Beløp i mill.			
	Fordring	Gjeld	Avvik
Bykassen	78,3	-79,3	-1
Bykasse - foretak	21,7	-96,9	1,5
Foretak - bykassen	104,9	-31,2	
Foretakene	0	0	0

2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler

Beløp i 1000 kr

Note	Selskapets navn	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
	Hafslund E-CO Holding AS	18 364 753		100 %
	Oslo Energi Holding AS	2 500 000		100 %
1	Oslo Pensjonsforsikring AS	1 430 000		100 %
2	Sporveien Oslo AS	1 076 739		100 %
	Fortum Varme AS	1 015 300		50 %
	Vestfjorden avløpsselskap	162 137		70,5 %
3	Frysjavaen 31 Holding AS	147 291		100 %
	Grenseveien 73 AS	143 255		100 %
	Det norske teater	131 925		100 %
4	Grenseveien 91 AS	112 435		100 %
	Ruter AS	100 667		60 %
	Oslo konserthus AS	28 000		100 %
9	Majorstua Eldresenter	5 200		
5	Spir Oslo AS	4 300		100 %
	Filmparken AS	1 937		11,6 %
6	Oslokollega AS	1 843		40,3 %
	Sagene samfunnshus	1 836		
	Hallangerbakken Forretningsbygg	1 427		
	AS Vaterland bussterminal	1 398		21,5 %
	Ellingsrud Senter, Avlastningsh.	993		
	Haugenstua Senter, Hybler	750		
	AS Fjellinjen	660		60 %
	Forskningsparken AS	600		11 %
	AS Rosenkrantzgate 10	514		78,9 %
9	Sporveisgt. 8, garasjer	448		
	AS Fossheim verksteder	357		78,9 %
	Deichmanske bibliotek filial Bjerke, Årvoll	167		
	Unikum AS	153		
	AL Biblioteksentralen, andelsbevis	117		
7	Bydelenes Produksjonstjeneste AS	105		100 %
	Oslo nye teater AS	100		100 %
8	Balder tekstil AS	100		100 %
8	Gamle Oslo tre og tekstil AS	100		100 %
8	Oslo produksjon og tjenester AS	100		100 %
	Næringsselskap Osloreionen	100		
	Veitvedt shoppingsenter, Ungdomslokale	85		
	Nordpolen industrier AS	48		48,00 %
	Opplandske dampskipsselskap, Mjøsdampskipene	10		
	Tveteråsen eiendom, garasje	4		
	SUM	25 235 953		

Noter:

- 1) Bokført verdi for Oslo Pensjonsforsikring AS er korrigert for feil i opprinnelig bokført innskutt aksjekapital.
- 2) Oslo Vognselskap AS er organisert som et datterselskap i Sporveien Oslo AS.
- 3) Bokført verdi for Oslo Pensjonsforsikring AS er korrigert for feil i opprinnelig bokført innskutt aksjekapital.
- 4) Selskapet har endret navn fra Røwde Eiendom AS til Grenseveien 91 AS.
- 5) Selskapet har endret navn fra AS Varbas til Spir Oslo AS.

- 6) Fusjon ITAS og ILAS med nytt selskapsnavn: Oslokollega AS. Beslutning om å innfusjonere Bydelenes produksjonstjeneste AS er kunngjort i foretaksregisteret 21.11.2019 med frist for å melde krav/innsigelser innen seks uker.
- 7) Beslutning om å innfusjonere Bydelenes produksjonstjeneste AS i selskapet Oslokollega AS er kunngjort i foretaksregisteret 21.11.2019 med frist for å melde krav/innsigelser innen seks uker.
- 8) Balder Tekstil As, Gamle Oslo Tre og Tekstil AS og Oslo Produksjon og Tjenester AS fusjonerte med sistnevnte selskap som overtagende selskap. Registrert i foretaksregisteret 08.01.2020.
- 9) I oversikten er Sporveisgt. 8, garasjer i Majorstuen Eldresenter skilt ut på hver sin linje. Denne fremkommer i regnskapet under aksjer og andeler private foretak – bydel Frogner med kr 5.648.000

2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

Fond i driftsregnskapet

Beløp i 1000 kr					
Fondsnavn	Fot-note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
Avsetning til %-overføring mer-/mindreforbruk		853 490	0	0	-853 490
Avsetning til parkeringsfondet		37 000	37 000	37 000	0
Avsetning til vintervedlikeholdsfond		141 500	141 500	41 500	0
Avsetn til investeringsfond MOS		352	0	0	-352
Avsetning til IUA-fond		0	352	0	352
Avsetning til fond for særsk overførbare komm. mid		1 041 396	0	0	-1 041 396
Avsetning til fond for samferdselsformål		216 000	216 000	216 000	0
Avsetning til energigjenvinningsfond husholdninger		7 128	7 128	7 128	0
Avsetning til fond for dekning av premieavvike		500 000	500 000	500 000	0
Avsetning til fond for tap på lånegarantier		9 000	9 000	9 000	0
Sum ubundne avsetninger		2 805 866	910 980	810 628	-1 894 886
Avsetning til gavefond Sykehjemsetaten		172	0	0	-172
Avsetning til gavefond Bydel Østensjø		282	0	0	-282
Avsetning til gavefond Bydel Ullern		22	0	0	-22
Avsetning til Gravlegatenes reservefond		221	0	0	-221
Avsetning til småbåtfondet	2)	2 026	0	0	-2 026
Avsetning til fond for særskilte overføringer i dr		563 551	0	0	-563 551
Avsetning til skogavgiftsfondet	2)	0	300	300	300
Avsetning til Klima- og energifond		194 650	194 650	94 650	0
Avsetning til selvkostfond feiervesenet	1)	0	-2 567	-2 567	-2 567
Avsetning til tapsfond		33 000	33 000	33 000	0
Avsetning til selvkostfond Vann	1)	41 874	0	0	-41 874
Avsetning til selvkostfond Renovasjon	1)	9 073	0	0	-9 073
Avsetning til fond for spillemidler	2)	119 160	115 958	29 000	-3 202
Avsetning til fond Oslopakke 3 Bompenger	2)	354 371	597 024	312 400	242 653
Avsetning til bundne driftsfond		307	0	0	-307
Sum bundne avsetninger		1 318 708	938 365	466 783	-380 343
Bruk av %-overføring mer-/mindreforbruk		-933 238	-933 238	0	0
Bruk av vindervedlikeholdsfond		-39 300	-39 300	-39 300	0
Bruk av investeringsfond MOS		-22 670	-22 670	-22 670	0

Beløp i 1000 kr

Fondsnavn	Fot- note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
Bruk av fond til avvikling av midlertidige barneha		-3 800	-3 800	-3 800	0
Bruk av fond for særsk. overførbare komm. midler		-1 316 344	-1 316 344	0	0
Bruk av fond tap på lånegarantier		0	0	-9 000	0
Sum bruk av ubundne avsetninger		-2 315 352	-2 315 352	-74 770	0
Bruk av gavefond Sykehjemsetaten		-176	0	0	176
Bruk av gavefond Bydel Alna		-109	0	0	109
Bruk av gavefond Byr.avd. for eldre, helse og sosiale tj.		0	0	0	0
Bruk av gavefond Bydel Østensjø		-316	0	0	316
Bruk av gavefond Bydel St.Hanshaugen		-23	0	0	23
Bruk av gavefond Bydel Ullern		0	0	0	0
Bruk av småbåtfondet	2)	-2 149	0	0	2 149
Bruk av fond for særskilte overføringer i driftsre		-487 890	-487 890	0	0
Bruk av Klima- og energifond		-48 121	-70 068	-70 068	-21 947
Bruk av selvkostfond feiervesenet	1)	-1 490	0	0	1 490
Bruk av selvkostfond avløp	1)	0	0	0	0
Bruk av selvkostfond Vann	1)	0	0	0	0
Bruk av selvkostfond renovasjon	1)	0	0	0	0
Bruk av fond for spillemidler	2)	-72 114	-21 250	0	50 864
Bruk av fond Oslopakke 3 bompenger	2)	-12 000	-12 000	-12 000	0
Bruk av bundne fond-IUA		0	0	0	0
Sum bruk av bundne avsetninger		-624 388	-591 208	-82 068	33 180

- 1) Avsetning og bruk iht. selvkostregnskap, se note 3.11
2) Avsetning og bruk iht. noteopplysninger fra Bymiljøetaten

Fond i investeringsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Fondsnavn	Fot- note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
Avsetning til skogavgiftsfondet		1 056	0	0	-1 056
Avsetning til Klima- og energifondet		3 652	0	0	-3 652
Avsetning til bundne investeringsfond		5 900	5 900	0	0
Avsetning til avdragsfond		427 209	0	0	-427 209
Avsetning til fond for offentlig tilfluktsrom		380	380	380	0
Avsetning til fond for særskilte overføringer i in		103 265	107 020	0	3 755
Sum bundne avsetninger		541 462	113 300	380	-428 162
Bruk av parkeringsfondet		-36 300	-36 300	-36 300	0
Bruk av fond til finansiering av investeringer MOS		0	0	0	0
Bruk av fond samferdselsformål		-216 000	-216 000	-216 000	0
Bruk av energigjenvinningsfond husholdning		-7 128	-25 272	-15 000	-18 144
Sum bruk av ubundne avsetninger		-259 428	-277 572	-267 300	-18 144
Bruk av småbåtfondet		0	0	0	0
Bruk av skogavgiftsfondet		-2 584	-4 509	-320	-1 925
Bruk av Klima- og energifondet		0	0	0	0

Beløp i 1000 kr

Fondsnavn	Fot- note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
Bruk av fond for spillemidler		0	-88 556	-29 000	-88 556
Bruk av fond Oslopakke 3 Bompenger		-331 603	-783 295	-300 400	-451 692
Bruk av avdragsfond		-506 461	-506 461	0	0
Bruk av fond for offentlige tilfluktsrom		-620	-752	0	-132
Bruk av fond for særskilte overføringer i invester		-142 468	-144 202	-39 200	-1 734
Sum bundne avsetninger		-983 736	-1 527 775	-368 920	-544 039

Spesifikasjon av tilgang og avgang

Beløp i 1000 kr

Fond	Beskrivelse	Fot- note	IB 01.01.2019	Tilgang	Avgang	UB 31.12.19
2.56	Ubundne driftsfond					
2.5699.04	Fond for avvikling av midlertidige barnehager		-3 900	0	3 800	-100
2.5699.07	Parkeringsfondet		-9 618	-37 000	36 300	-10 318
2.5699.10	Vintervedlikeholdsfond		-72 400	-141 500	39 300	-174 600
2.5699.13	%-fremføring mer-/mindreforbruk		-933 239	-853 490	933 238	-853 491
2.5699.14	Energigjenvinningsfond		-2 891	0	0	-2 891
2.5699.15	Fond for vandreutstilling Fjordbyen		-110	0	0	-110
2.5699.16	Fond for investeringer MOS		-32 000	-352	22 670	-9 682
2.5699.17	Fond driftsmidler		-3 155	0	0	-3 155
2.5699.18	Fond for særsk. overførbare komm midler		-1 316 343	-1 041 396	1 316 344	-1 041 395
2.5699.19	Fond for samferdselsformål		0	-216 000	216 000	0
2.5699.21	Energigjenvinningsfond husholdninger		0	-7 128	7 128	0
2.5699.23	Fond for eldresatsingen		-111	0	0	-111
2.5699.24	Fond for dekning av premieavvik		-2 513 080	-500 000	0	-3 013 080
2.5699.25	Fond for tap på lånegarantier		-99 227	-9 000	0	-108 227
Sum 2.56	Ubundne driftsfond		-4 986 073	-2 805 866	2 574 780	-5 217 159

2.51	Bundne driftsfond					
2.5199.01	Særskilte overf i driftsregnskapet		-490 027	-563 551	487 890	-565 688
2.5199.01	Bundne driftsfond IUA		-298	-307	0	-605
2.5199.01	Restmidler gravstell		-876	-221	0	-1 097
2.5199.01	Gavefond Sykehjemsetaten		-2 400	-172	176	-2 396
2.5199.01	Småbåtfondet	2)	-6 657	-2 026	2 149	-6 533
2.5199.01	Gavefond Bydel Østensjø		-313	-282	316	-279
2.5199.01	Gavefond Bydel Alna		-488	0	109	-379
2.5199.01	Gavefond Bydel Vestre Aker		-78	0	0	-78
2.5199.01	Gavefond Bydel Ullern		-731	-22	99	-654
2.5199.01	Gavefond Byr.avd for eldre og sos. tjenester		172	0	0	172
2.5199.02	Skogavgiftsfondet	2)	-10 408	-1 056	2 584	-8 880
2.5199.02	Viltfond		0	-431	0	-431
2.5199.02	Fond for forsknings- og formidlingsaktiviteter		-25 765	0	0	-25 765
2.5199.03	Fond for vigelandsanlegget		-1 372	0	0	-1 372
2.5199.03	Fond for jegerprøve eksamen		0	0	40	40
2.5199.06	Selvkostfond feiervesenet	1)	-14 285	0	1 490	-12 795
2.5199.07	Klima- og energifond		-317 894	-198 302	48 121	-468 074

Beløp i 1000 kr						
Fond	Beskrivelse	Fot- note	IB 01.01.2019	Tilgang	Avgang	UB 31.12.19
2.5199.08	Tapsfond		-419 973	-33 000	0	-452 973
2.5199.09	Selvkostfond Renovasjon	1)	0	-9 073	0	-9 073
2.5199.10	Bundne driftsfond "Brannløfte"		0	0	0	0
2.5199.11	Selvkostfond Avløp	1)	-59 115	-41 874	0	-100 989
2.5199.18	Fond kollektivtransport		-10 000	0	0	-10 000
2.5199.19	Fond for spillemidler	2)	-162 361	-119 160	72 114	-209 406
2.5199.20	Fond Oslopakke 3-midler bompenger	2)	-228 602	-354 371	343 603	-239 370
2.5199.99	Gavefond Bydel St. Hanshaugen		-396	0	23	-373
Sum 2.51	Bundne driftsfond		-1 751 866	-1 323 847	958 714	-2 116 999
2.53	Ubundne investeringsfond					
2.5399.01	Ubundet investeringsfond		0	0	0	0
2.5399.06	Investeringsfond Fornebuprojektet		-83 335	0	0	-83 335
Sum 2.53	Ubundne investeringsfond		-83 335	0	0	-83 335
2.55	Bundne investeringsfond					
2.5599.01	Særskilte overføringer i invest.regnskapet		-86 634	0	39 200	-47 434
2.5599.02	Fond for off. tilfluktsrom		-11 653	0	240	-11 413
2.5599.03	Avdragsfond		-506 461	-427 209	506 461	-427 208
2.5599.05	Bundne investeringsfond		0	0	-5 897	-5 897
Sum 2.55	Bundne investeringsfond		-604 747	-427 209	540 004	-491 952

- 1) Avsetning og bruk iht. selvkostregnskap, se note 3.11
2) Avsetning og bruk iht. noteopplysninger fra Bymiljøetaten

2.7 Kapitalkonto

Bykassens kapitalkonto pr 31.12.2019 er på 73 937 mill., noe som er en økning på 3 273 mill. i forhold til korrigert inngående balanse for 2019. Det er et avvik mellom utgående balanse fra 2018 og inngående balanse for 2019 på til sammen 1,9 mill., som skyldes aktivering av utgifter og korrigering av feil fra tidligere regnskapsår.

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

Beløp i 1000 kr	
Spesifikasjon av postene	Beløp
Økning i formue	
IB - Saldo pr. 01.01.2019	-70 662 589
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-4 615 301
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-1 041 030
Kjøp av aksjer og andeler	-519 091
Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	-1 848 233
Avdrag på eksterne lån	-2 831 130
Endring pensjonsmidler	-2 083 106
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0
Estimatavvik pensjonsmidler	0
Sum pr. 31.12.2019	-83 600 478

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av postene	Beløp
Redusert formue	
Salg av fast eiendom og anlegg	5 789
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	735 959
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	1 134
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	719 711
Salg av aksjer og andeler	911 545
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	848 293
Avskrivning sosiale utlån	9 634
Avskrivning andre utlån	5 373
Bruk av midler fra eksterne lån	3 221 118
Endring pensjonsforpliktelser	3 205 411
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0
Finansiering av investeringsregnskapet	0
UB - Saldo pr. 31.12.2019	73 936 511
Sum pr. 31.12.2019	83 600 478

Forklaring av avvik mellom kapitalnote og anleggsnote:

Beløp i 1000 kr

Post	Anleggsnote	Kapitalnote	Avvik
Tilgang	5 656 331	-5 656 331	0
Avgang	-8 073	6 923	-1 150
Avskrivninger	-1 441 869	1 455 670	13 801
Nedskrivninger	-12 651	0	-12 651
Sum	4 193 738	-4 193 738	0

Avvik på 12,651 mill. i posten nedskrivninger skyldes at kapitalnoten ikke skiller mellom av- og nedskrivninger.

Avvik på 1,15 mill. for henholdsvis avgang og avskrivninger/nedskrivninger skyldes et salg som feilaktig er bokført som nedskrivninger.

2.8 Salg av finansielle anleggsmidler

Noten skal inneholde oversikt over avkastning på innskutt kapital ved salg av finansielle anleggsmidler. Bykassen har ikke hatt avkastning på salg av finansielle anleggsmidler i 2019.

2.9 Regnskapsoppstillinger for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs (gjelder fylkeskommune)

Oslo kommune tilbyr ikke maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs i markedet.

2.10 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten (gjelder fylkeskommune)

I henhold til Forskrift om krav til føring av atskilte regnskaper mv. § 5, skal det føres eget regnskap for voksenbehandling i tannhelsetjenesten. Resultatoppstillingen viser utgifter og inntekter relatert til behandling av voksne betalende pasienter under gruppe B og C i tannhelsetjenesteloven § 1-3.

Beløp i 1000 kr

Arts- grupe	Voksenbehandling i tannhelsetjenesten	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik
10	Lønn og sosiale utgifter	2 835	0	-2 835
11	Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenproduksjon	119	0	-119
14	Overføringer	575	0	-575
	Sum utgifter	3 529	0	-3 529
16	Salgsinntekter	-2 006	0	2 006
	Sum inntekter	-2 006	0	2 006
	Netto driftsutgifter	1 523	0	-1 523

Tilbud om voksenbehandling ved tannlegevakten ble avvirket medio august 2019.

3. Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk og andre kommunale regnskapsstandarder

3.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet

Kommunen har organisert deler av sin virksomhet utenfor bykassen i disse kommunale foretakene:

- Boligbygg Oslo KF (eier, forvalter, drifter og leier ut kommunale boliger)
- Kultur- og idrettsbygg Oslo KF (bygger, eier, forvalter, drifter og leier ut kultur- og idrettsbygg i Oslo)
- Omsorgsbygg Oslo KF (eier, forvalter og utvikler kommunale formålsbygg til pleie- og omsorgstjenester, tiltak for barn og unge mv.)
- Oslo Havn KF (tilrettelegger for sjøtransport, fører oppsyn med trafikken i havnedistriktet, eier og forvalter havnens eiendommer og innretninger)
- Undervisningsbygg Oslo KF (utvikler, bygger, drifter og forvalter skolebyggene)

Kommunen har også flere hel- eller deleide aksjeselskaper, se note 2.5 Finansielle anleggsmidler – aksjer og andeler.

3.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster i regnskapet

Skatt på inntekt og formue og rammetilskudd fra staten i 2019

Oslo kommunes frie inntekter for 2019 ble 47 804 mill. Herav utgjorde skatt fra inntekt og formue 35 131 mill., rammetilskuddet 10 977 mill. og eiendomsskatten brutto 1 696 mill. Dette er 1 444 mill. høyere enn opprinnelig budsjett og 243 mill. høyere enn regulert budsjett.

Skatt fra inntekt og formue i 2019 ble 1 631 mill. høyere enn opprinnelig budsjett og 231 mill. høyere enn regulert budsjett. Rammetilskuddet ble 233 mill. lavere enn opprinnelig budsjett og 34 mill. lavere enn regulert budsjett.

Inntekter fra eiendomsskatt ble på 1 696 mill. som er 46 mill. lavere enn opprinnelig budsjett. Etter dom i Høyesterett i 2019 angående eiendomsskatten i 2016, vedtok bystyret i september å tilbakebetale hele eiendomsskatten for 2016 og deler av eiendomsskatt for bolig 2017. Som følge av dette ble det budsjettet med 388 mill. i utgifter på eiendomsskatt. Det er utgiftsført 437 mill., som er 49 mill. høyere enn regulert budsjett. Utgiftsføringen gjelder i tillegg til tilbakebetaling av skatt for 2016 og 2017 også tilbakebetaling som følge av klagebehandling. Netto er eiendomsskatten 3 mill. lavere enn regulert budsjett.

Gjennom skatteutjevningen får kommuner med høye skatteinntekter et trekk i rammetilskuddet mens kommuner med lave skatteinntekter får et tillegg. Oslo kommunes skatteutjevningende trekk for 2019 ble 5 938 mill. fordelt med 4 870 mill. til andre kommuner og 1 068 mill. til andre fylkeskommuner.

Andre statlige overføringer

Oslo kommune har mottatt 608 mill. i rammetilskudd til flyktninger og innvandrere og 2 919 mill. i andre statlige overføringer.

Renter og utbytte

	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
Renteutgifter	526 166	466 849	291 300	-59 317
Renteinntekter	-834 451	-803 200	-647 500	31 251
Utbytte fra selskaper	-1 384 722	-1 390 000	-1 092 000	-5 278
Sum	-1 693 007	-1 726 351	-1 448 200	-33 344

Utbytte fra selskaper består av ordinært utbytte fra Hafslund E-CO AS med 1 284 mill. og Fortum Oslo Varme AS med 100,7 mill.

Kompensasjon av merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2019 mottatt 3 589 mill. i merverdiavgifts-kompensasjon. Tilsvarende størrelse i 2018 var 2 884 mill.

Merverdiavgiftskompensasjonen for 2019 fordeler seg slik:

	Beløp i 1000 kr		
	Drift	investering	Totalt
Bykassen	-1 561 262	-371 071	-1 932 333
Foretakene	-572 607	-1 084 043	-1 656 650
Sum	-2 133 869	-1 455 114	-3 588 983

Usikkerhet knyttet til rettsforståelsen vedrørende særskilt boliger særskilt tilrettelagt for helseformål og sosiale formål

Oslo kommune har de senere årene krevd årlig over 200 mill. kr i kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger særskilt tilrettelagt for helseformål og sosiale formål. I en fortolkningsuttalelse fra 2004 uttalte Finansdepartementet at «særskilt tilrettelegging for slike formål kan bestå i fysisk tilrettelegging av boligen, som for eksempel rullestoltilpasning (brede dører, ingen terskler, spesialinnredet bad/toalett) og alarminnretning. Den særskilte tilrettelegging kan også bestå i andre forhold, eksempelvis gjennom tilknyttet vaktjeneste eller særlig avstandsmessig nærhet til et lovpålagt pleie- eller servicetilbud». Oslo kommune har innrettet seg etter denne fortolkningen.

Etter uttalelse fra Skattedirektoratet i 2013 oppstod det usikkerhet om lovforståelsen knyttet til merverdiavgiftskompensasjonen som kommunen krever for boliger særskilt tilrettelagt for sosiale formål, idet skattedirektoratet til dels endret sitt syn på lovens forståelse og fortolkning.

I 2014 gjorde Oslo kommune overfor Finansdepartementet grundig rede for de juridiske vurderingene som ligger til grunn for kommunens syn. I 2015 varslet Oslo kommune Finansdepartementet om at kommunen vil fortsette å kreve merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i samsvar med tidligere praksis inntil endelig avklaring foreligger. Finansdepartementet gav i 2016 sin tilslutning til Skattedirektoratets prinsipputtalelse fra 2013. Kommunen deler ikke departements syn og for å unngå tap av merverdiavgiftskompensasjon (som følge av vesentlig kortere foreldelsesfrister for kommuner) har Oslo kommune krevd merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i tråd med kommunens rettslige oppfatning.

Regjeringen har i Statsbudsjettet 2018 fulgt opp Stortingets anmodningsvedtak av 21. juni 2017 om å gjennomgå forståelsen og praktiseringen av merverdiavgiftskompensasjonsregelverket for rus- og psykiatriboliger. Finansdepartementet uttaler at de ut fra eksisterende rettskildemateriale ikke finner grunn til å skille mellom ulike formene for funksjonsnedsettelse. Dette betyr at både fysiske, psykiske og kognitive funksjonsnedsettelse vil kunne omfattes av regelverket. I statsbudsjettet er det presisert at kravene for særskilt tilrettelegging av en bolig kan være fysisk tilrettelegging av boligen, eller tilrettelegginger i form av at boligen er tilknyttet personalbase for å yte helse- og omsorgstjenester som avhjelper funksjonsnedsettelsen(e) til beboeren. Det er eksplisitt uttalt at særskilt tilrettelagte boliger for personer med funksjonsnedsettelse som følge av for eksempel psykiske lidelser vil kunne være kompensasjonsberettiget. Kommunen oppfatter uttalelsene i statsbudsjettet som mer positive i kommunens retning sammenholdt med tidligere år. Så langt kommunen kan se har ikke Departementet kommet med ytterligere klargjøring av regelverket på dette området.

Fondsavsetninger i drift

	Beløp i 1000 kr		
	2019	2018	Endring
Bundne driftsfond	1 318 708	943 746	374 962
Herav:			
Ubrukte øremerkede midler, statlig/komm./andre kilder	563 551	487 890	75 661
Disposisjonsfond	2 805 866	3 341 909	-536 043
Herav:			
Ubrukte øremerkede midler, rent kommunale	1 041 396	1 316 344	-274 948
Mer- og mindreforbruk etter prosentregel	853 490 ¹⁾	933 238	-79 748

1) I avsetningen på 853 mill. inngår en reduksjon på 7 mill. i forhold den beregnede fremføringen for kapittel 501 Kultureiendommer

I beløpet for ubrukte øremerkede midler, rent kommunale på 1 041 mill. inngår 662 mill. bla på følgende kapitler:

- Kapittel 308 Bydelene - avsetning helse, eldre og arbeid med 184 mill. Beløpet omfatter blant annet bosettingstilskudd flyktninger 30 mill, omstillings- og utviklingstiltak i bydelene 21 mill., utviklingstiltak aldring og helse 26 mill. og strategi for rusfeltet – omlegging tilskuddsordninger med 20 mill
- Kapittel 545 Idrett med 183 mill. Beløpet omfatter blant annet 113 mill. til Realisering av idrettsanlegg i samarbeid med idrettslag og 40 mill. til erstatningslokaler Tøyenbadet
- Kapittel 315 Velferdsetaten med 71 mill. Beløpet omfatter blant annet 40 mill. til egenandelssektretariatet, 5 mill. til Bomiljøetsatsing og 4 mill. til Salto drift
- Kapittel 609 Plan og bygningsetaten med 55 mill. Beløpet omfatter blant annet Program for bilfritt byliv med 24 mill. og Matrikkelen med 15 mill
- Kapittel 306 Bydelene – diverse barnehagetiltak med 49 mill. Beløpet omfatter blant annet tiltak til økonomisk likebehandling private barnehager med 18 mill. og 10 mill. til kvalitet og kompetanse i barnehagene
- Kapittel 542 Bymiljøetaten med 48 mill. Dette gjelder blant annet Oppgradering Åsland snømottak med 16 mill. og Redusert plastforurensning med 7 mill.
- Kapittel 482 Groruddalssatningen med 43 mill
- Kapittel 001 Bydel Gamle Oslo med 29 mill.

Utlån og forskutteringer (investering)

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
920 Utlån egne midler (FIN)	675 000	996 900	539 500	321 900
926 Videreutlån (EHA)	1 146 916	1 406 000	1 206 000	259 084
Sum	1 821 916	2 402 900	1 745 500	580 984

Kjøp av aksjer og andeler

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	0	572	0	572
929 Aksjer (FIN)	518 000	587 630	0	69 630 ¹⁾
Sum	518 000	588 202	0	70 202

1) Kommunen har i 2019 samlet Oslo Vognselskap AS og Sporveien AS i felles konsernstruktur. Avvik på 70 mill. skyldes avvik mellom bokført verdi (historisk) i bykassen og reelt innskutt egenkapital.

Bruk av lånemidler

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
910 Lån (FIN)	-2 079 209	-9 359 328	-4 643 805	-7 280 119
926 Videreutlån (EHA)	-1 144 769	-1 400 000	-1 200 000	-255 231
Sum	-3 223 978	-10 759 328	-5 843 805	-7 535 350

Mottatte avdrag på utlån og refusjoner (investering)

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)	0	-29	0	-29
150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)	0	-370	0	-370
185 Forskjellige utbedringstiltak (NOE)	-4	0	0	4
427 Tap på utlån (EHA)	0	-2 000	-2 000	-2 000
502 Kulturetaten (KIF)	-55	0	0	55
504 Munchmuseet (KIF)	0	-6 000	0	-6 000
542 Bymiljøetaten (MOS)	-863 162	-131 847	-103 500	731 315 ¹⁾
545 Idrett (KIF)	0	-14 500	0	-14 500
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)	-13 162	0	0	13 162
712 Fornebubanen (MOS)	0	0	-80 000	0
761 Sykkelprosjektet (MOS)	0	500	-10 250	500
770 Tilskudd til klima- og energitiltak (MOS)	-3 652	0	0	3 652
901 Utbytte fra aksjeselskaper (NOE)	0	-260 000	0	-260 000
920 Utlån egne midler (FIN)	-173 374	-292 800	-180 400	-119 426
927 Betjening av videreutlån (EHA)	-656 762	-800 000	-800 000	-143 238
Sum	-1 710 171	-1 507 046	-1 176 150	203 125

1) I budsjettavviket for investering i anleggsmidler inngår overføring av gate/veianlegg fra Bjørvika infrastruktur til kommunen på 859 mill. som det ikke er budsjettet med. Det reelle investeringsavviket er således tilsvarende større. Etter gjeldende regnskapsregler i forbindelse med overtakelse infrastruktur skal overtakelse av anleggsmidler føres som kjøp av anleggsmiddel til virkelig verdi inklusiv merverderdiavgift. Et tilsvarende beløp skal inntektsføres som overføringsinntekt.

Tilskudd til investeringer

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
003 Bydel Sagene (3) (B)	-680	588	0	1 268
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)	-20	0	0	20
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (NOE)	0	-29 000	0	-29 000
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-41 453	118 677	0	160 130
501 Kultureiendommer (KIF)	-56	0	0	56
502 Kulturetaten (KIF)	-6 034	-3 000	0	3 034
505 Deichman bibliotek (KIF)	-1 300	0	0	1 300
542 Bymiljøetaten (MOS)	-171 394	21 607	-20 000	193 001
545 Idrett (KIF)	-31 601	0	0	31 601
645 Energigjenvinningsetaten – husoldn. (MOS)	-10 336	0	0	10 336
712 Fornebubanen (MOS)	-14 801	-118 208	0	-103 407
Sum	-277 677	-9 336	-20 000	268 341

Dette gjelder øremerkede tilskudd til kommunen vedrørende investeringsprosjekter. Samlede tilskudd til investeringsformål ble 278 mill. i 2019, noe som er 268 mill. høyere enn regulert budsjett. Tilskudd/overføringer utløses når investeringsprosjekter ferdigstilles.

3.3 Spesifikasjon av strykninger og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet

Det er ikke foretatt strykninger eller avsetning til ubundet fond i investeringsregnskapet i 2019.

3.4 Anleggsmidler

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

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

Beløp i 1000 kr

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Anskaffelseskost	3 656 846	3 006 998	6 002 357	22 960 001	1 845 553	3 828 021	41 299 775
Akk. av- og nedskr.	-2 196 300	-1 318 634	-2 119 199	-4 533 757	-296 738	0	-10 464 628
Tilgang i regnskapsåret	547 218	452 523	1 115 129	3 162 691	226 309	152 460	5 656 331
Avgang i regnskapsåret *)	-1 920	-364	0	0	-5 067	-722	-8 073
Avskr. i regnskapsåret	-412 457	-242 259	-183 245	-567 411	-36 497	0	-1 441 869
Nedskrivninger	0	-834	-38	-11 779	0	0	-12 651
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	1 593 387	1 897 431	4 815 004	21 009 746	1 733 559	3 979 759	35 028 885

* Gevinst/tap ved avgang av anleggsmidler i regnskapsåret er bare bokført i balansen i tråd med kommunale regnskapsforskrifter gjennom en opp/nedskrivning av anleggsmiddelet mot kapitalkontoen.

Avgang på til sammen 8 mill. gjelder salg av eiendommer, overføringer til/fra kommunalt foretak og øvrig salg.

Sum årets tilgang avviker fra utgiftsført beløp i investeringsregnskapet (art 000-399 +429). For 2019 er det utgiftsført til sammen 37,9 mill. mindre enn det er aktivert. Avviket skyldes flere forhold, som blant annet utgifter som ikke skal aktiveres i kommunens regnskap, utrangering og salg av anleggsmidler og aktivering av andre utgifter og inntekter.

Inntekter i forbindelse med salg av anleggsmidler

Beløp i 1000 kr

Note	Kapittel(T)	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
1)	001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)	-16	0	0	16
	012 Bydel Alna (12) (B)	-164	0	0	164
2)	015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)	0	153	0	153
	384 Hjelpemiddelformidlingen Oslo kommune (EHA)	-176	0	0	176
	416 Fornebu-utbyggingen (BYU)	-10 159	-8 000	-10 000	2 159
	425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-79 060	-74 976	-75 000	4 084
	542 Bymiljøetaten (MOS)	-2 489	-2 993	0	-504
	620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)	-616	0	0	616
	640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)	-22	0	0	22
	929 Aksjer (FIN)	-518 000	-583 175	0	-65 175
Sum		-610 701	-668 991	-85 000	-58 290

Note

- BGO har bokført salgsinntekt men ikke registrert anlegget som solgt. Gjelder anlegg 81113616, prosjekt 113061. Må kjøre salgsrutine i 2020.
- Regulert budsjett 2019 forholder seg til ytterligere til disposisjon fra 2018 hvor det aktuelle anlegget ble solgt i 2018.

3.5 Investeringer

Kommunal og regionaldepartementet har i brev av 07.04.2010 uttalt at investeringsbudsjettet og -regnskapet er ettårig og ikke årsuavhengig. Dette innebærer at budsjetterte investeringsprosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår, må tas med i årsbudsjettet for kommende år. Det innebærer at slike investeringer må rebudsjetteres, enten i ordinære budsjettvedtak eller ved en budsjettregulering.

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

Det vil til enhver tid være et visst mindreforbruk av investeringsmidler i forhold til det budsjetterte. Pr 31.12.2019 er mindreforbruket 3 681 mill.

Oversikt over prosjekter med mindreforbruk på 50 mill. eller mer:

Byrådsavdeling	Kap.	Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Regnskap 2019	Beløp i 1000 kr	
					Regulert budsjett 2019	Avvik
Næring og eierskap	172	113021	Boligtilskudd vanskeligstilte	8 300	376 250	367 950
Oppvekst og kunnskap	200	106040	Utdanningsetaten - inventar og utstyr	137 682	464 843	327 161
Miljø og samferdsel	620	119017	VAV – Ufordelte prosjekter	72 188	353 691	281 503 1)
Miljø og samferdsel	620	119018	VAV - Rehabiliteringsplan vann og avløp	30 956	310 600	279 644 2)
Miljø og samferdsel	542	115055	Kollektivprioriteringer	26 734	242 077	215 343
Næring og eierskap	172	107068	Investeringstilskudd - Omsorg+	6 300	146 200	139 900
Byutvikling	425	117012	Langøyene	10 804	145 815	135 011
Eldre, helse og arbeid	121	119038	ORIGO - Digitalisering	104 319	223 707	119 388
Byutvikling	425	107009	Eiendomsservv/-kjøp, initiere transformasjon m.v.	127 562	243 499	115 937
Miljø og samferdsel	620	118022	VAV - Ufordelte prosjekter	127 699	242 129	114 430
Finans	122	118025	Avsetning - Konsolidering av IKT-systemer	1 249	109 034	107 785
Miljø og samferdsel	712	117046	Innløsning av boliger	15 539	116 570	101 031
Miljø og samferdsel	761	115056	Gang- og sykkelveier, sykkelparkering	49 141	141 111	91 970
Miljø og samferdsel	542	118010	Museumsutstikker	52 311	131 576	79 265

Beløp i 1000 kr						
Byrådsavdeling	Kap.	Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik
Kultur, idrett og frivillighet	545	117011	Investering på idrettsområdet	72 405	150 131	77 726
Miljø og samferdsel	643	114016	Grønmo-deponi - avvikling	12 249	85 714	73 465
Bydelene	308	113041	El-biler	0	72 357	72 357
Miljø og samferdsel	620	117047	Oset beredskapsanlegg - UV-anlegg	22 140	86 603	64 463
Kultur, idrett og frivillighet	502	113001	Kunstnerisk utsmykning	49 132	112 798	63 666
Næring og eierskap	175	119008	Sentrum brannstasjon	0	62 000	62 000
Næring og eierskap	175	117007	Tilskudd til lokale omsorgsboliger	0	60 000	60 000
Næring og eierskap	175	111005	Investeringstilskudd til Omsorg+-prosjekter	0	56 250	56 250
Miljø og samferdsel	542	119011	Rehabiliteringsprosjekter	27 198	77 500	50 302

- 1) Mindreforbruket på 281,5 mill. oppveies delvis av ubudsjetterte utgifter på andre prosjektnummer som VAV benytter til samme formål Netto mindreforbruk er oppgitt å være 260,9 mill.
- 2) Mindreforbruket på 279,6 mill. oppveies for en stor grad av ubudsjetterte utgifter på andre prosjektnummer som VAV benytter til samme formål. Netto mindreforbruk er oppgitt å være 83,9 mill.

3.6 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Bykassen har i 2019 mottatt 371 mill. i kompensasjon av merverdiavgift på investeringer.

Bykassen har ingen investeringer finansiert med overføringer med klausuler om tilbakebetaling.

3.7 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Beløp i 1000 kr						
Finansiell Leasing	Avtalens oppstart	Ansk.kost bygg	Akk.avskr. pr 31.12.18	Avskrevet 2019	Bokført verdi 31.12.2019	Avtale utløper
Veitvet skole Finansiell leasing(SG Finans)	2015	365 145	27 340	9 130	328 676	2055
Granstangen Skole Finansiell leasing (SG Finans)	2015	209 589	15 693	5 240	188 656	2055
Ullern videregående skole Finansiell leasing (SG Finans)	2015	346 055	41 416	13 847	290 792	2040
Sum		920 789	84 448	28 218	808 123	

Ullern videregående skole: Avskrivningsplan bygg - lineær over 25 år.

Gran skole og Veitvet skole: Avskrivningsplan bygg - lineær over 40 år.

3.8 Langsiktig gjeld hos bykassen og lånefondet

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 er:

	Beløp i 1000 kr
Bykassens langsiktig gjeld	Pr 31.12.2019
Pensjonsforpliktelse OPF	60 799 642
Pensjonsforpliktelse SPK (UDE)	9 133 346
Lån i husbanken til videreutlån	7 563 000
Lån i lånefondet	10 625 735
*) Finansielle leieavtaler	796 540
Andre lån fra private foretak	1 257
SUM	88 919 520

*) Det er et avvik mellom langsiktig gjeld og anleggsmidler vedrørende finansielle leieavtaler iht. note 3.7 på 12 mill. Dette skyldes at det i oppstartsåret (2015) kun ble foretatt avdragsbetaling men ikke avskrivninger.

Lånefondets anvendelse av nye lån og mottatte avdrag

Lånefondet har i 2019 tatt opp nye lån med 8 000 mill. og mottatt avdrag fra låntakerne med 2 528 mill. Disse midlene er anvendt med følgende fordeling:

	Beløp i 1000 kr
Lånefondets anvendelse av nye lån og mottatte avdrag	Regnskap 2019
Utlån til inndekking av udekket fra 2018 (foretakene og bykassen)	6 528 285
Avdrag på eksterne lån	4 000 000
Utlån til finansiering av investeringer 2019	0
SUM	10 528 285

3.9 Langsiktige forpliktelser

Bykassens virksomheter har et stort antall avtaler fordelt på driftsavtaler, husleieavtaler og leasingavtaler med videre, som kommunen er bundet av. Avtalene har ulik løpetid og fornyelsestidspunkt.

Langsiktige finansielle avtaler om Offentlig-privat-samarbeid (OPS)

			Beløp i 1000 kr
	Avtalens løpetid	2019	Gjenværende løpetid
Veitvet skole OPS	40 år	325 146	35 år, 7 mnd.
Granstangen skole OPS	40 år	186 475	35 år, 7 mnd.
Ullern videregående skole OPS	25 år	284 919	20 år, 7 mnd.

3.10 Andre egenkapitalposter

Inndekking av udekket foregående år

Det er i bykassen foretatt inndekking av udekket fra foregående år med 2 893 mill. i tråd med budsjettforutsetningene.

Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Bykassens regnskapsmessig mindreforbruk ble 656 mill.

Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er for bykassen avsluttet som udekket med 3 801 mill.

Endring i regnskapsprinsipp

Det er i 2019 ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipp som påvirker AK for drift eller investering.

3.11 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester

Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester fastslår at gebyr for henholdsvis pålagt feiing, renovasjon samt vann og avløp innenfor en periode på 5 år skal dekke beregnet selvkost. Mer- eller mindreinntekt i forhold til beregnet selvkost skal justeres mot et selvkostfond. I tabellen vises inntekter utover selvkost som positive tall.

Beløp i 1000 kr						
Selvkosttjenester	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Plan- og byggesak	SUM
A Direkte driftskostnader	406 178	412 939	757 952	27 106	294 948	1 899 123
B Henførbare indirekte driftskostnader		166 570	98 241	2 200	5 371	272 382
C Kalkulatoriske rentekostnader	131 501	165 044	39 250	77	101	335 973
D Kalkulatoriske avskrivninger	216 626	223 556	130 441	442	2 268	573 333
E Andre inntekter og kostnader	34 339	48 128	157 857	1 952	20 503	262 779
F Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	719 966	919 981	868 027	27 873	282 185	2 818 032
G Gebyrinntekter	643 304	960 034	899 310	26 703	196 941	2 726 292
H Årets finansielle resultat (G-F)	-76 662	40 053	31 283	-1 170	-85 244	-91 740
I Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	-76 662	40 053	31 283	0	0	-5 326
J Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0	1 170	0	1 170
K Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0	0	-85 244	-85 244
L Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	-63 133	59 153	-22 058	14 517	0	-11 521
M Alternativkostn. ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-2 334	1 821	-152	320		-345
N Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	-142 129	101 027	9 073	13 667	0	-18 362

3.12 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser er ført etter kommunal regnskapsstandard nr. 7 – foreløpig standard om usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen.

Dersom det er usikkert om en forpliktelse faktisk vil komme til oppgjør på et framtidig tidspunkt, og dette avhenger av bestemte framtidige utløsende hendelser som kommunen ikke har full innflytelse på, kalles det en betinget forpliktelse. Betingede forpliktelser er således en type usikre forpliktelser, men de skal ikke regnskapsføres. Eksempel på en utløsende hendelse er at det faller en rettskraftig rettsavgjørelse. Samlet beløp for krav rettet mot kommunen er anslått til ca. 950 mill. kroner. Samlet beløp for kommunes krav rettet mot andre er anslått til ca. 58,6 mill. I tillegg pågår en del andre større saker og tvister der beløp foreløpig ikke kan anslås. De fleste av disse sakene gjelder krav mot kommunen.

3.13 Eiendeler, gjeld og egenkapital overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og egenkapital mottatt fra KF ved avvikling

Det har ikke forekommet etablering eller avvikling av kommunale foretak i 2019.

4. Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen

4.1 Regnskapsmessig resultat

Bykassens regnskap for 2019 viser et regnskapsmessig overskudd på 656 mill.

Netto driftsresultat viser hvor stor andel av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond. Netto driftsresultat ble positivt med 2 222 mill.

Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett fremkommer slik:

Beløp i mill. kr					
Hovedoversikt drift, etter Kostra	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Inntekts- og formueskatt	-35 131	-34 900	-33 500	231	-33 568
Eiendomsskatt	-1 696	-1 650	-1 650	46 ¹⁾	-1 481
Generelt rammetilskudd	-10 977	-11 011	-11 211	-34	-10 395
Rammetilskudd flyktninger	-610	-591	-591	19	-756
Øvrige statlige overføringer	-2 917	-3 084	-2 426	-167	-2 665
Andre driftsinntekter	-14 309	-12 659	-11 073	1 649	-13 307
Sum driftsinntekter	-65 641	-63 896	-60 451	1 745	-62 172
Sum driftsutgifter	64 549	64 315	59 306	-234	59 952
Brutto driftsresultat	-1 092	419	-1 144	1 511	-2 220
Utbytte og netto renter+D81	-1 693	-1 726	-1 448	-33	-1 178
Avdrag på gjeld	1 993	1 993	1 395	-1	2 012
Netto utlån	11	8	-5	-3	11
Motpost avskrivninger	-1 442	-18	0	1 424	-1 380
Netto driftsresultat	-2 222	676	-1 203	2 898	-2 754
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	2 806	911	811	-1 895	3 342
Bruk av disposisjonsfond	-2 315	-2 315	-75	0	-1 600
Avsatt til bundne fond	1 319	938	467	-380	944
Bruk av bundne fond	-624	-591	-82	33	-620
Netto avsetninger	1 185	-1 057	1 121	-2 242	2 066
Overført til investeringsregnskapet	1 347	1 347	82	0	921
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-965	-965	0	0	-1 198
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Resultat	-656	0	0	656	-965

1)I hovedoversikten vises bare brutto inntektsført eiendomsskatt. Korrigert for tilbakebetalt eiendomsskatt, rettinger samt avsetninger utgjør eiendomsskatt en mindreinntekt på 2,6 mill.

Regnskapet viser at de frie inntektene samlet (skatt, rammetilskudd og eiendomsskatt) er netto 194 mill. høyere enn regulert budsjett. Avsetninger til disposisjonsfond er i samsvar med regulert budsjett, med unntak av fond til fremført mer-/mindreforbruk og kommunalt øremerkede midler som det ikke budsjetteres med fordi beløpene først blir avklart i årsavslutningen. Avsetninger til bundne fond er foretatt i samsvar med faktisk resultat. Det avsettes 1 041 mill. i øremerkede kommunale midler og 564 mill. i øremerkede statlige/kommunale midler som overføres til 2020. Tilsvarende størrelser i 2018 var henholdsvis 1 316 mill. og 488 mill.

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. Overføringen er foretatt i samsvar med regulert budsjett.

Konto-klasse	Kapittel	Art	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Beløp i 1000 kr	
					Opprinnelig budsjett 2019	Avvik
Drift	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	15700	1 257 564	1 257 564	82 262	0
Investering	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	09700	-1 257 564	-1 257 564	-82 262	0
Sum			0	0	0	0

I tillegg har virksomhetene adgang til å omdisponere ledige midler fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet for innkjøp av inventar og utstyr som etter god kommunal regnskapsskikk skal føres i investeringsregnskapet. I 2019 har virksomhetene overført 89,3 mill. fra drift til investering gjennom slike lokale omdisponeringer.

Fordeling av administrative utgifter i investeringsregnskapet

Bymiljøetaten har i 2019 belastet investeringsregnskapet med administrative utgifter.

Det er beregnet timepris for hhv interne medarbeidere og innleide/konsulenter for dekning av administrasjon og faste kostnader. Belastningen gjøres etter faktisk timeforbruk.

Investeringsregnskapet er belastet med 154,7 mill. i slike indirekte kostnader. Etatens samlede investeringsutgifter er 2 346 mill.

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

Det er ingen tidligere års underskudd til inndekking i 2019 i driftsregnskapet. Det er i 2019 inntektsført 965 mill. av tidligere års mindreforbruk.

4.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene

I henhold til økonomiinstruksen kan bydeler og etater med mindreforbruk etter hhv 4- og 5-prosentregelen få godskrevet dette i 2020. Tilsvarende må bydeler og etater med merforbruk selv dekke dette i 2020 innenfor hhv 4- og 5-prosentregelen. I henhold til økonomiinstruksen kan bydeler vedta å dekke merforbruk over en toårsperiode, men slik at minimum 2 prosent av budsjetterte utgifter for artsgruppe 11 i bystyrets budsjettvedtak (Dok. 3) dekkes inn påfølgende budsjettår og resten i år to.

Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomhetene et mindreforbruk på 982 mill. til 2020, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 122 mill. Fremføringene er basert på prosentreglene.

Samlet merforbruk utover den beregnede fremføring etter prosentreglene er 24,5 mill., mens det samlede mindreforbruket er 76 mill. Nettoeffekten av dette er et mindreforbruk på 51,5 mill., som inngår i bykassens resultat.

4.5 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner

Bykassen og foretakene har i 2019 inntektsført 1 353 mill. i refusjonsinntekter fra NAV. Netto krav på NAV utgjør pr. 31.12.2019 ca. 207 mill. Tilsvarende krav på NAV utgjorde pr 31.12.2018 ca. 202 mill.

	2019	2018	Endring
Inntektsført refusjon bykassen og foretakene	1 353 398	1 287 495	65 903
Krav NAV			
Bykassen og foretakene	223 728	215 992	7 736
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	18 955	13 674	5 281
Netto krav NAV	204 773	202 318	2 455

Det er følgende netto differanser mellom HR hovedbok og UBW økonomi når det gjelder krav NAV og innbetalt fra NAV som ikke er utlignet:

	HR	UBW økonomi	¹⁾ Avvik
Kundereskontro NAV, bykassen og foretakene	228 177	223 728	4 449
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	20 502	18 955	1 547
Netto krav NAV	207 675	204 773	2 902

1) I forbindelse med årsavslutningen er det foretatt avsetning for mulige tap på fordringer NAV. Disse er kun foretatt i UBW økonomi, noe som er en vesentlig årsak til differansen mellom HR hovedbok og UBW økonomi for kundereskontro NAV. Noe av avviket skyldes at det ikke er gjennomført nødvendige oppryddinger i enkelte virksomheter.

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.

En virksomhetsleder har oppgitt at det er foretatt enkelte anskaffelser som ikke er i henhold til regelverket for offentlige anskaffelser.

4.7 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene

Årsregnskapet omfatter bykassens virksomheter. Ved utgangen av 2019 bestod bykassens virksomheter av 25 etater, 15 bydeler, 8 byrådsavdelinger og sentrale fellesposter.

Bykassen omfatter ikke kommunens lånefond og foretak, som i 2019 var disse:

- Boligbygg Oslo KF
- Kultur- og idrettsbygg Oslo KF
- Omsorgsbygg Oslo KF
- Oslo Havn KF
- Undervisningsbygg Oslo KF
- Lånefondet

Det er ikke lov- eller forskriftskrav 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 2019 inkludert i balanseoppstillingen. Lånefondet er ikke medtatt i de samlede oppstillingene for investerings- og driftsregnskapet. 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 posterings 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 netto regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 1 048 mill. og et konsolidert netto driftsresultat som er positivt med netto 2 992 mill. Et positivt netto driftsresultat vil si at man kan finansiere investeringer og foreta avsetninger med løpende inntekter.

Økonomisk oversikt investeringer

De samlede utgiftene til investeringer i 2019 var 12 987 mill. for bykassen og de kommunale foretakene. Ca. 54 prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskaper. Tilsvarende andel i 2018 var ca. 60 prosent. I 2019 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 6 992 mill., mens bykassens investeringer i anleggsmidler utgjorde 5 5994 mill. Salg av driftsmidler og fast eiendom er gjennomført med 618 mill. i 2019.

I de kommunale foretakenes regnskaper er investeringsprosjekter belastet med beregnede byggelånsrenter for den delen av investeringer 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 2019 foretatt følgende belastning av investeringsregnskapene:

Foretak	Beløp i 1000 kr		
	Bokførte indirekte utgifter	Totale investeringsutgifter	Bokførte byggelånsrenter
Boligbygg Oslo KF	1 327	277 662	624
Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	9 938	2 109 623	51 569
Omsorgsbygg Oslo KF	20 999	2 062 434	2 060
Undervisningsbygg Oslo KF	47 205	2 421 129	5 881
Oslo Havn KF	0	121 561	0
Sum	79 469	6 992 409	60 134

Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Kommunen har i 2019 inndekket det udekkede beløp i bykassen, Boligbygg Oslo KF, Kultur- og idrettsbygg KF, Omsorgsbygg Oslo KF og Undervisningsbygg Oslo KF fra 2018 med i alt 7 419 mill. i samsvar med budsjett. Bykassen, Kultur- og idrettsbygg Oslo KF, Omsorgsbygg Oslo KF og Undervisningsbygg Oslo KF har avsluttet investeringsregnskapet med 8 272 mill. i udekket i 2019.

Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde i investeringsregnskapet.

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriftene skal det udekkede beløpet føres opp til inndekking i investeringsbudsjettet i 2020. Det udekkede beløpet vil bli foreslått rebevillet i forbindelse med sak om revidert budsjett for 2020.

Langsiktig lånegjeld

Kommunens samlede eksterne lånegjeld eksklusive pensjonsforpliktelser pr 31.12.2019 er 52 146 mill. (inkludert lån i Husbanken til videreutlån), hvorav lånefondet har langsiktige lån på 43 235 mill.

Når det gjelder ekstern gjeldsforpliktelse tar både bykassen og de kommunale foretakene opp lån i lånefondet for å finansiere sine investeringer. Lånefondet har bokført interne utlån på 43 235 mill.

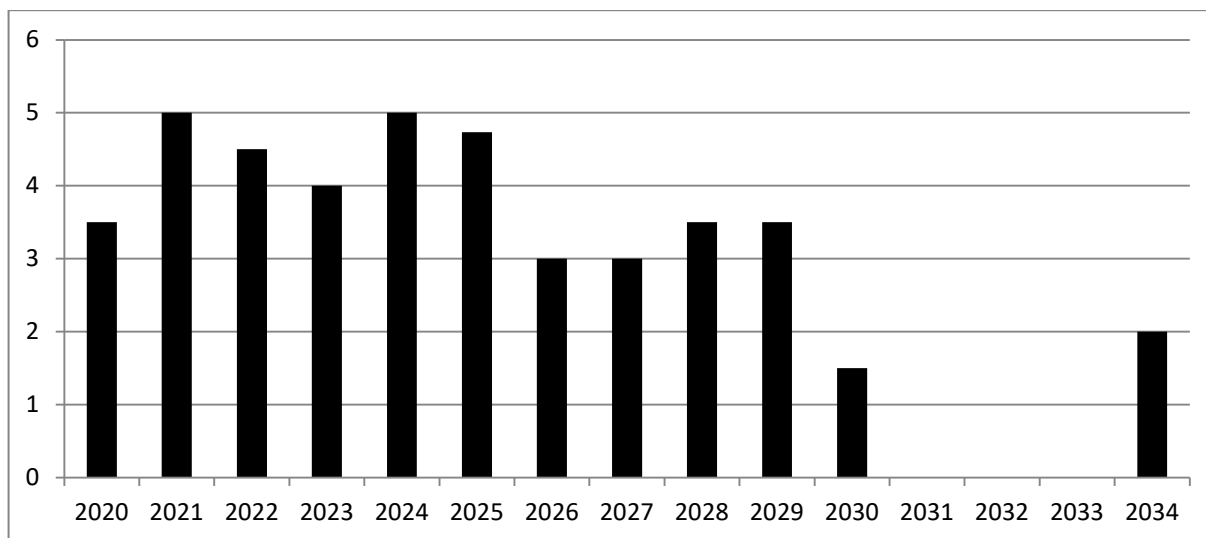
De kommunale foretakene har samlet bokført langsiktig gjeld med 48 917 mill. eksklusive pensjonsforpliktelser. Av dette er 15 755 mill. lån fra bykassen. I hovedsak dreier dette seg om lån i forbindelse med etablering av foretakene. Foretakene har bokført lån i lånefondet med i alt 32 609 mill.

4.7.1 Samlet ekstern gjeld

Kommunens samlede eksterne gjeld er 52 146 mill. eksklusive pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene utgjør 71 392 mill. Kommunens samlede eksterne gjeld i forbindelse med nybygg og nyanlegg utgjør 44 582 mill. Dette fordeler seg på følgende virksomheter:

	Beløp i mill. kr
Gjeldspost	Pr. 31.12.2019
Lånefondets eksterne gjeld	43 235
Bykassens finansielle leieavtaler	796
Finansielle leieavtaler Undervisningsbygg Oslo KF	455
Boligbygg Oslo KF - Lån i husbanken til egne investeringer	96
Sum lån til finansiering av nybygg og nyanlegg	44 582
Bykassens lån i husbanken til videreutlån	7 563
Innskudd fra private	1
Samlet ekstern gjeld eksklusive pensjonsforpliktelser	52 146
Pensjonsforpliktelser	71 392
Sum langsiktig gjeld	123 538

Figuren under gir oversikt over når de eksterne lånene hos Lånefondet forfaller til betaling. Forfall pr år er angitt i mrd kr.



Beregning av minste tillatte låneavdrag

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 totalt	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisningsbygg Oslo KF
Lån i lånefondet 01.01.2019	39 235	10 514	2 700	2 409	5 986	9	17 618
Annen ekstern lånegjeld	1 412	828	103	0	0	0	482
A Sum lånegjeld 01.01.2019	40 647	11 342	2 802	2 409	5 986	9	18 100
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2019	92 144	26 874	11 325	7 534	15 582	2 201	28 629
Herav tomter	11 562	3 828	1 145	340	942	1 449	3 858
Sum Inventar og utstyr 01.01.2019	4 367	3 961	16	17	9	345	19
B Sum anleggsmidler	84 950	27 007	10 195	7 211	14 649	1 097	24 790
C Sum avskrivninger 2019	3 193	1 442	350	142	373	58	829
Minste tillatte avdrag (A*C/B)	1 528	606	96	48	152	0	605
Betalte avdrag:							
Avdrag til lånefondet	2 528	1 965	105	8	131	1	319
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	61	28	6	0	0	0	26
Sum betalte avdrag 2019	2 589	1 993	111	8	131	1	345
Over- /underdekning betalt avdrag	1 061	1 388	15	-40	-21	1	-260

Beregningen viser at kommunen har betalt 1 061 mill. mer enn minimumsavdraget krever. Dette skyldes blant annet ekstraordinære avdrag på lån som følge av økte skatteinntekter. Beregningen for de enkelte delregnskapene (eksklusive bykassen) tar utgangspunkt i bokført gjeld til lånefondet.

Disse beregningene viser at det for disse til sammen er betalt 306 mill. mindre enn minimumsavdraget krever.

Ny kommunelov og ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning trådte i kraft 1. januar 2020. Hvis delregnskapene etter ny kommunelov viser at kommunen ikke har oppfylt plikten til faktisk å betale avdrag minst tilsvarende minimumsavdraget etter kommuneloven § 14-18, skal driftsregnskapet belastes med avdrag tilsvarende minimumsavdraget. Etter kommuneloven § 11-2 om overgangsregler skal årsregnskap for 2019 avlegges og vedtas i 2020 i samsvar med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) og forskrift 24. august 2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak.

Langsiktig gjeld 2015 – 2019 – eksklusive pensjonsforpliktelser

	Beløp i mill. kr				
Oslo kommunes langsiktige gjeld	2019	2018	2017	2016	2015
Bokførte lån i lånefondet:					
Bykassa	10 628	10 514	9 839	10 800	12 107
Undervisningsbygg Oslo KF	19 568	17 618	17 149	16 628	15 458
Omsorgsbygg Oslo KF	6 834	5 986	6 114	6 106	5 270
Boligbygg Oslo KF	2 694	2 699	2 804	2 366	1 814
Kultur og idrettsbygg Oslo KF	3 503	2 409	1 319	1 324	574
Oslo Havn KF	8	9	10	11	12
Sum virksomhetenes lån i lånefondet	43 235	39 235	37 235	37 235	35 235
Lånefondets eksterne lånegjeld	43 235	39 235	37 235	37 235	35 235
Bykassas lån i Husbanken til videreutlån	7 563	7 200	6 887	6 551	6 408
Bykassas lån i Husbanken til egne investeringer	0	2	5	10	16
Bykassas øvrige lånegjeld	1	1	1	2	2
Bykassa - finansielle leieavtaler	796	825	853	881	909
Undervisningsbygg Oslo KF - finansiell leasing	455	482	507	531	553
Boligbygg Oslo KF - lån i Husbanken	96	103	109	115	123
Oslo kommunes eksterne lånegjeld	52 146	47 848	45 597	45 325	43 245

Uavhengig revisors beretning – bykassen og lånefondet 2019

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Oslo kommunes årsregnskap for bykassen som viser 46,652 mrd. kroner til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 656 mill. kroner. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Lånefondets årsregnskap består av balanse og bevilgningsregnskap som viser null i kontantoverskudd. Årsregnskapet er avgitt av byrådet 5. mars 2020 – sak 1019/20 og årsberetningen 24. mars 2020 – sak 1030/20.

Vår revisjon har ikke omfattet kapittel 109 Kontrollutvalget og kapittel 110 Kommunerevisjonen. For disse kapitlene har kontrollutvalget valgt revisor som har avgitt egne revisjonsberetninger.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oslo kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunerevisjonen har siden 2. termin 2013 tatt forbehold for de deler av kravet om merverdiavgiftskompensasjon som gjelder boliger til helse- og sosialformål. Fra og med 2. termin 2018 er det også tatt forbehold om usikkerhet rundt kravet om merverdiavgiftskompensasjon på andre områder av kommunens aktiviteter. Dersom retten til kompensasjon blir avskåret, kan merverdiavgift bli en endelig kostnad. Byrådet beskriver usikkerhet knyttet til boliger til helse- og sosialformål i forbindelse med fremlegging av regnskapet, se Byrådssak 1019/20 Andre forhold.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i «*Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*». Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

Presisering

Byrådets årsberetning 2019 ble avlagt 24. mars 2020. Mulige effekter av situasjonen som følge av korona er ikke beskrevet i beretningen og er fremdeles svært usikker. Finansutvalget ble i møte 26. mars 2020 informert om mulige følger av situasjonen. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Øvrig informasjon

Byrådet er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av byrådets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Byrådets ansvar for årsregnskapet

Byrådet er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Byrådet er også ansvarlig for slik intern kontroll det finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av byrådet er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 3. april 2020

Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Regnskap etter bystyrets vedtak - driftsregnskapet

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 184 153	1 133 667	1 128 103	-56 051	1 154 350
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	471 197	436 020	540 072	68 876	457 142
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	579 733	516 372	539 806	-39 927	534 370
4 Overføringsutgifter	268 716	290 689	291 501	22 785	282 232
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	5 860	3 520	3 520	-2 340	9 994
Sum utgifter	2 509 659	2 380 268	2 503 002	-6 657	2 438 088
6 Salgsinntekter	-210 915	-167 369	-167 369	43 546	-196 537
7 Refusjoner	-122 204	-124 300	-109 196	13 008	-124 754
8 Overføringsinntekter	-163 940	-141 344	-113 849	50 091	-166 571
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 511	-2 500	-2 500	2 011	-3 424
Sum inntekter	-501 569	-435 513	-392 914	108 655	-491 286
Kapitlets nettoresultat	2 008 091	1 944 755	2 110 088	101 997	1 946 802
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 055 035	950 173	991 646	-63 389	1 035 385
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	468 803	468 675	491 294	22 491	475 985
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	439 702	411 206	421 766	-17 936	407 570
4 Overføringsutgifter	221 939	213 193	210 318	-11 621	225 258
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 242	0	0	-6 242	8 607
Sum utgifter	2 191 721	2 043 247	2 115 025	-76 697	2 152 805
6 Salgsinntekter	-187 671	-175 232	-154 472	33 199	-192 944
7 Refusjoner	-104 398	-65 318	-41 882	62 515	-118 234
8 Overføringsinntekter	-100 353	-57 721	-64 475	35 878	-103 423
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 137	0	0	3 137	-2 704
Sum inntekter	-395 559	-298 270	-260 830	134 729	-417 305
Kapitlets nettoresultat	1 796 162	1 744 977	1 854 195	58 033	1 735 500
003 Bydel Sagene (3) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	851 371	820 401	820 821	-30 550	835 486
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	361 807	334 138	357 238	-4 570	340 360
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	391 829	381 334	383 901	-7 929	377 181
4 Overføringsutgifter	158 398	130 579	135 983	-22 415	167 422
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	11 093	0	9 200	-1 893	2 459
Sum utgifter	1 774 499	1 666 452	1 707 142	-67 357	1 722 909
6 Salgsinntekter	-120 123	-110 829	-109 984	10 139	-114 525
7 Refusjoner	-133 138	-70 102	-58 096	75 042	-121 204
8 Overføringsinntekter	-67 417	-58 699	-61 339	6 078	-75 133

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 234	0	0	1 234	-1 062
Sum inntekter	-321 912	-239 630	-229 419	92 493	-311 925
Kapitlets nettoresultat	1 452 587	1 426 822	1 477 723	25 136	1 410 984

004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	543 431	523 537	531 563	-11 869	512 579
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	344 396	309 074	331 668	-12 728	322 724
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	347 222	336 191	335 605	-11 616	326 465
4 Overføringsutgifter	111 377	110 980	137 777	26 400	107 703
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 363	2 054	2 054	-1 309	2 324
Sum utgifter	1 349 789	1 281 836	1 338 667	-11 122	1 271 795
6 Salgsinntekter	-163 400	-179 153	-157 536	5 864	-158 675
7 Refusjoner	-71 040	-34 888	-50 061	20 979	-61 483
8 Overføringsinntekter	-30 602	-12 992	-12 200	18 402	-26 412
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 927	-400	-400	1 527	-1 176
Sum inntekter	-266 969	-227 433	-220 197	46 772	-247 746
Kapitlets nettoresultat	1 082 820	1 054 403	1 118 470	35 650	1 024 049

005 Bydel Frogner (5) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	738 393	655 825	679 778	-58 615	703 473
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	538 697	577 122	582 490	43 792	663 643
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	524 419	487 692	493 370	-31 050	496 851
4 Overføringsutgifter	113 166	94 895	93 201	-19 965	114 895
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 405	3 604	3 576	-829	3 517
Sum utgifter	1 919 080	1 819 138	1 852 414	-66 666	1 982 380
6 Salgsinntekter	-206 644	-175 719	-168 960	37 684	-346 575
7 Refusjoner	-99 930	-62 182	-24 209	75 721	-85 717
8 Overføringsinntekter	-57 396	-42 187	-44 492	12 904	-49 478
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 247	-15 860	-2 200	47	-1 726
Sum inntekter	-366 216	-295 948	-239 861	126 355	-483 495
Kapitlets nettoresultat	1 552 864	1 523 190	1 612 553	59 689	1 498 885

006 Bydel Ullern (6) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	549 929	537 240	540 223	-9 706	527 131
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	390 362	377 301	387 402	-2 961	369 539
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	355 392	343 346	340 311	-15 082	318 322
4 Overføringsutgifter	52 454	35 942	41 921	-10 533	47 606
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	747	726	726	-21	484
Sum utgifter	1 348 885	1 294 555	1 310 582	-38 303	1 263 082
6 Salgsinntekter	-69 045	-65 951	-66 134	2 911	-61 762
7 Refusjoner	-97 717	-82 160	-66 043	31 675	-88 541

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
8 Overføringsinntekter	-86 616	-73 415	-73 117	13 499	-76 442
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-934	-250	-250	684	-1 031
Sum inntekter	-254 312	-221 776	-205 544	48 768	-227 776
Kapitlets nettoresultat	1 094 573	1 072 779	1 105 038	10 465	1 035 306

007 Bydel Vestre Aker (7) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	700 097	661 424	706 423	6 326	683 709
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	510 847	439 440	488 253	-22 594	505 650
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	625 991	581 407	590 568	-35 423	583 873
4 Overføringsutgifter	57 662	62 328	51 631	-6 031	59 614
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 976	500	500	-1 476	1 347
Sum utgifter	1 896 572	1 745 099	1 837 375	-59 197	1 834 194
6 Salgsinntekter	-148 163	-141 013	-140 813	7 350	-150 199
7 Refusjoner	-49 605	-17 115	-35 717	13 889	-45 901
8 Overføringsinntekter	-134 590	-104 021	-131 805	2 785	-120 968
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 839	0	0	1 839	-1 262
Sum inntekter	-334 197	-262 149	-308 335	25 863	-318 331
Kapitlets nettoresultat	1 562 375	1 482 950	1 529 040	-33 335	1 515 863

008 Bydel Nordre Aker (8) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	864 013	801 581	823 506	-40 507	827 163
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	488 166	493 725	489 152	986	478 955
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	655 302	647 049	637 142	-18 159	644 578
4 Overføringsutgifter	68 872	56 578	56 578	-12 294	63 024
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 306	0	0	-3 306	3 544
Sum utgifter	2 079 658	1 998 934	2 006 378	-73 280	2 017 264
6 Salgsinntekter	-197 470	-184 078	-165 761	31 709	-176 585
7 Refusjoner	-156 593	-101 096	-104 225	52 368	-150 907
8 Overføringsinntekter	-12 778	-11 556	-6 374	6 404	-15 279
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 391	-500	-500	1 891	-2 317
Sum inntekter	-369 232	-297 230	-276 860	92 372	-345 088
Kapitlets nettoresultat	1 710 426	1 701 704	1 729 518	19 092	1 672 176

009 Bydel Bjerke (9) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	774 257	711 962	760 707	-13 550	749 284
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	365 255	353 424	371 516	6 260	367 996
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	325 022	289 757	294 259	-30 763	295 072
4 Overføringsutgifter	119 806	107 325	107 716	-12 089	124 287
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 030	767	767	-1 263	2 363
Sum utgifter	1 586 370	1 463 236	1 534 964	-51 406	1 539 002

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
6 Salgsinntekter	-152 801	-107 349	-112 405	40 396	-133 941
7 Refusjoner	-99 863	-50 604	-39 881	59 981	-110 073
8 Overføringsinntekter	-68 510	-77 398	-81 943	-13 433	-70 687
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 399	-382	-382	1 017	-1 802
Sum inntekter	-322 572	-235 734	-234 611	87 961	-316 503
Kapitlets nettoresultat	1 263 797	1 227 502	1 300 353	36 556	1 222 500

010 Bydel Grorud (10) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	756 141	719 245	757 311	1 169	777 953
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	405 502	344 756	343 992	-61 510	454 178
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	225 696	231 413	237 995	12 299	204 256
4 Overføringsutgifter	120 434	100 048	100 656	-19 778	123 005
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 147	1 970	1 970	823	1 589
Sum utgifter	1 508 921	1 397 432	1 441 924	-66 997	1 560 980
6 Salgsinntekter	-98 151	-98 489	-89 896	8 255	-174 754
7 Refusjoner	-154 503	-100 114	-91 358	63 145	-150 968
8 Overføringsinntekter	-11 166	-9 000	-9 000	2 166	-11 392
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 304	-1 400	-1 400	-96	-1 379
Sum inntekter	-265 125	-209 003	-191 654	73 471	-338 493
Kapitlets nettoresultat	1 243 796	1 188 429	1 250 270	6 474	1 222 487

011 Bydel Stovner (11) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	919 980	798 727	877 898	-42 082	892 256
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	378 205	394 249	394 270	16 064	405 395
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	291 706	237 103	283 445	-8 262	259 062
4 Overføringsutgifter	130 573	124 694	120 846	-9 728	132 405
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 186	2 004	2 081	895	4 082
Sum utgifter	1 721 651	1 556 777	1 678 540	-43 112	1 693 200
6 Salgsinntekter	-130 706	-107 955	-103 826	26 880	-127 673
7 Refusjoner	-78 760	-90 818	-40 727	38 033	-74 628
8 Overføringsinntekter	-103 553	-6 609	-83 547	20 007	-92 191
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 676	-1 000	-1 000	676	-1 416
Sum inntekter	-314 696	-206 382	-229 100	85 596	-295 908
Kapitlets nettoresultat	1 406 955	1 350 395	1 449 440	42 485	1 397 292

012 Bydel Alna (12) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	1 116 920	1 123 197	1 113 135	-3 785	1 065 453
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	664 780	636 196	740 958	76 177	677 823
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	676 182	602 059	625 550	-50 632	625 187
4 Overføringsutgifter	133 441	91 191	91 685	-41 756	117 382
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 306	1 405	5 424	-881	2 964
Sum utgifter	2 597 630	2 454 048	2 576 752	-20 877	2 488 809

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
6 Salgsinntekter	-221 938	-232 701	-189 149	32 788	-227 526
7 Refusjoner	-91 796	-48 162	-29 262	62 534	-88 671
8 Overføringsinntekter	-122 896	-80 055	-92 027	30 869	-126 942
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 967	-427	-427	1 540	-2 493
Sum inntekter	-438 596	-361 345	-310 865	127 731	-445 633
Kapitlets nettoresultat	2 159 034	2 092 703	2 265 887	106 853	2 043 176

013 Bydel Østensjø (13) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	1 100 807	1 112 413	1 123 759	22 952	1 083 106
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	808 708	767 700	777 610	-31 098	792 040
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	433 022	404 267	407 487	-25 535	408 087
4 Overføringsutgifter	122 695	100 339	98 981	-23 714	119 962
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 641	1 708	1 708	-1 933	4 130
Sum utgifter	2 468 872	2 386 427	2 409 545	-59 327	2 407 325
6 Salgsinntekter	-248 434	-261 092	-249 366	-932	-245 670
7 Refusjoner	-214 795	-172 536	-167 072	47 723	-206 086
8 Overføringsinntekter	-1 150	-140	-712	438	-1 106
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 811	-456	-456	2 355	-2 421
Sum inntekter	-467 191	-434 224	-417 606	49 585	-455 282
Kapitlets nettoresultat	2 001 681	1 952 203	1 991 939	-9 742	1 952 043

014 Bydel Nordstrand (14) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	957 050	861 598	909 412	-47 637	901 475
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	680 716	686 206	705 681	24 965	642 717
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	480 728	500 815	501 972	21 244	459 454
4 Overføringsutgifter	76 578	50 140	50 140	-26 438	69 593
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	7 333	727	5 027	-2 306	3 808
Sum utgifter	2 202 404	2 099 485	2 172 232	-30 172	2 077 046
6 Salgsinntekter	-299 595	-203 779	-199 201	100 394	-206 872
7 Refusjoner	-115 202	-77 671	-24 826	90 376	-88 792
8 Overføringsinntekter	-20 268	-94 299	-92 301	-72 033	-104 402
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 676	-447	-447	2 229	-2 526
Sum inntekter	-437 741	-376 195	-316 775	120 967	-402 592
Kapitlets nettoresultat	1 764 662	1 723 290	1 855 457	90 795	1 674 454

015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)

0 Lønn og sosiale utgifter	904 588	862 298	932 007	27 419	845 734
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	412 443	360 323	425 405	12 962	380 813
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	453 048	420 760	422 490	-30 558	398 021
4 Overføringsutgifter	157 251	154 341	156 184	-1 067	150 466
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 774	0	1 000	-3 774	3 833
Sum utgifter	1 932 103	1 797 722	1 937 086	4 983	1 778 866

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
6 Salgsinntekter	-113 333	-115 057	-101 189	12 144	-112 578
7 Refusjoner	-81 743	-55 986	-49 270	32 473	-67 116
8 Overføringsinntekter	-114 671	-83 481	-85 927	28 744	-110 595
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 136	-600	-600	2 536	-2 957
Sum inntekter	-312 883	-255 124	-236 986	75 897	-293 247
Kapitlets nettoresultat	1 619 221	1 542 598	1 700 100	80 879	1 485 620
100 Bystyret m.v. (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	75 902	83 307	79 167	3 265	72 405
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	18 301	25 000	31 919	13 618	19 561
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	223	310	0	-223	226
4 Overføringsutgifter	29 409	25 651	27 776	-1 633	28 709
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1	0	0	-1	5
Sum utgifter	123 837	134 268	138 862	15 025	120 906
6 Salgsinntekter	-83	-377	0	83	-104
7 Refusjoner	-4 031	-4 716	-2 000	2 031	-3 689
8 Overføringsinntekter	-500	0	-500	0	-250
Sum inntekter	-4 614	-5 093	-2 500	2 114	-4 043
Kapitlets nettoresultat	119 223	129 175	136 362	17 139	116 863
101 Ordførerens kontor (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	25	25	30
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	10 447	10 666	11 341	894	9 069
4 Overføringsutgifter	155	0	0	-155	203
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	2
Sum utgifter	10 602	10 666	11 366	764	9 304
6 Salgsinntekter	-600	0	-600	0	-575
7 Refusjoner	-174	-422	0	174	-208
Sum inntekter	-774	-422	-600	174	-782
Kapitlets nettoresultat	9 829	10 244	10 766	937	8 521
102 Tilf. utg. etter bystyrets bestemmelse (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 371	0	1 984	-387	1 722
4 Overføringsutgifter	298	1 984	0	-298	106
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	2 669	1 984	1 984	-685	1 828
7 Refusjoner	-298	0	0	298	-106
8 Overføringsinntekter	-871	0	0	871	-376
Sum inntekter	-1 168	0	0	1 168	-482
Kapitlets nettoresultat	1 500	1 984	1 984	484	1 346

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
109 Kontrollutvalget (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 068	3 148	3 148	80	3 645
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	750	765	976	226	434
4 Overføringsutgifter	37	10	10	-27	11
Sum utgifter	3 855	3 923	4 134	279	4 090
6 Salgsinntekter	-5	-4	-4	1	-16
7 Refusjoner	-37	-10	-10	27	-11
Sum inntekter	-42	-14	-14	28	-27
Kapitlets nettoresultat	3 812	3 909	4 120	308	4 063
110 Kommunerevisjonen (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	48 665	49 566	48 539	-126	49 041
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 930	10 889	14 238	1 308	12 542
4 Overføringsutgifter	2 635	2 743	2 700	65	2 536
Sum utgifter	64 230	63 198	65 478	1 247	64 118
6 Salgsinntekter	-13 692	-13 471	-13 336	356	-13 404
7 Refusjoner	-5 368	-4 710	-4 449	920	-4 463
Sum inntekter	-19 060	-18 181	-17 785	1 275	-17 867
Kapitlets nettoresultat	45 170	45 017	47 693	2 523	46 252
111 Helse-, sosial-og eldreombudet (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	18 376	20 488	19 488	1 112	18 991
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 420	3 907	6 246	826	5 011
4 Overføringsutgifter	940	1 078	1 078	138	874
Sum utgifter	24 735	25 473	26 812	2 077	24 876
6 Salgsinntekter	-24	0	0	24	-1
7 Refusjoner	-2 281	-1 444	-1 444	837	-2 981
8 Overføringsinntekter	-8 996	-8 898	-8 998	-2	-8 898
Sum inntekter	-11 301	-10 342	-10 442	859	-11 879
Kapitlets nettoresultat	13 434	15 131	16 370	2 936	12 996
112 Stortingsvalg og kommunevalg (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	22 157	31 000	22 620	463	302
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	38 523	34 200	42 460	3 937	3 928
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	252	0	120	-132	67
4 Overføringsutgifter	5 012	8 000	0	-5 012	1 025
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	65 944	73 200	65 200	-744	5 321
7 Refusjoner	-5 012	-8 000	0	5 012	-1 025
Sum inntekter	-5 012	-8 000	0	5 012	-1 025
Kapitlets nettoresultat	60 932	65 200	65 200	4 268	4 297

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
120 Byråd/byrådsavdelingene (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	353 864	363 860	371 769	17 905	338 663
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	64 380	60 493	69 074	4 694	76 785
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	72	0	0	-72	389
4 Overføringsutgifter	11 499	0	0	-11 499	13 740
Sum utgifter	429 814	424 353	440 843	11 029	429 577
6 Salgsinntekter	-5 837	-278	-278	5 559	-5 223
7 Refusjoner	-17 953	-10 069	-10 069	7 884	-39 006
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-72
Sum inntekter	-23 790	-10 347	-10 347	13 443	-44 301
Kapitlets nettoresultat	406 025	414 006	430 496	24 471	385 276
121 Origo - digitaliseringsenhet (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	37 413	49 936	49 936	12 523	21 362
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	30 071	15 500	19 775	-10 296	26 733
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	201
4 Overføringsutgifter	4 752	0	0	-4 752	6 060
Sum utgifter	72 236	65 436	69 711	-2 525	54 356
6 Salgsinntekter	-338	0	0	338	-7
7 Refusjoner	-6 314	0	0	6 314	-6 060
Sum inntekter	-6 652	0	0	6 652	-6 066
Kapitlets nettoresultat	65 584	65 436	69 711	4 127	48 289
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 318	26 287	26 287	24 969	1 103
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	52 367	29 618	41 753	-10 614	47 026
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	514
4 Overføringsutgifter	19 016	14 720	14 870	-4 146	17 888
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	137 182	0	0	-137 182	107 870
Sum utgifter	209 883	70 625	82 910	-126 973	174 402
7 Refusjoner	-747	-1 457	-1 457	-710	-174
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-137 182	0	0	137 182	-107 870
Sum inntekter	-137 929	-1 457	-1 457	136 472	-108 045
Kapitlets nettoresultat	71 954	69 168	81 453	9 499	66 357
124 Forsikringer (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	183 489	201 500	201 500	18 011	186 534
4 Overføringsutgifter	0	-15 500	-15 500	-15 500	0
Sum utgifter	183 489	186 000	186 000	2 511	186 534

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
6 Salgsinntekter	-102 577	0	0	102 577	-109 683
7 Refusjoner	-65 649	-172 000	-172 000	-106 351	-62 911
Sum inntekter	-168 226	-172 000	-172 000	-3 774	-172 594
Kapitlets nettoresultat	15 263	14 000	14 000	-1 263	13 941
125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	317 261	212 190	213 143	-104 118	293 179
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	557 754	477 805	557 873	120	612 578
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 262	3 595	3 595	1 333	1 696
4 Overføringsutgifter	130 425	14 028	14 028	-116 397	118 184
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	17 063	0	0	-17 063	16 951
Sum utgifter	1 024 765	707 618	788 640	-236 126	1 042 588
6 Salgsinntekter	-480 753	-404 565	-398 622	82 130	-704 684
7 Refusjoner	-191 827	-37 439	-41 123	150 703	-180 662
8 Overføringsinntekter	-891	0	0	891	-594
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-17 063	0	0	17 063	-16 951
Sum inntekter	-690 533	-442 004	-439 746	250 788	-902 890
Kapitlets nettoresultat	334 232	265 614	348 894	14 662	139 698
126 Div.avs.og tidsb.tiltak under byrådsavd. (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	38 664	20 492	23 684	-14 981	43 020
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	86 717	36 324	161 618	74 902	62 874
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	554	10 521	0	-554	8 795
4 Overføringsutgifter	28 779	2 091	0	-28 779	12 405
Sum utgifter	154 714	69 428	185 302	30 588	127 095
6 Salgsinntekter	-14 610	0	0	14 610	-12 736
7 Refusjoner	-12 145	-4 126	-16 817	-4 672	-9 353
8 Overføringsinntekter	-8 757	0	0	8 757	-8 226
Sum inntekter	-35 512	-4 126	-16 817	18 695	-30 314
Kapitlets nettoresultat	119 202	65 302	168 485	49 283	96 780
130 Kemnerkontoret (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	226 697	233 358	226 617	-80	229 155
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	72 909	51 820	75 906	2 997	64 709
4 Overføringsutgifter	10 925	15 355	11 137	213	11 353
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 030	0	0	-3 030	2 550
Sum utgifter	313 561	300 533	313 661	100	307 767
6 Salgsinntekter	-70 705	-63 674	-66 111	4 594	-62 827
7 Refusjoner	-17 591	-24 966	-18 367	-776	-19 668
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 030	0	0	3 030	-2 550
Sum inntekter	-91 326	-88 640	-84 478	6 848	-85 045
Kapitlets nettoresultat	222 235	211 893	229 183	6 948	222 722

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
140 Kommuneadvokaten (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	43 812	43 354	43 354	-458	41 629
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 871	4 614	3 238	-1 633	5 215
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 664	0	2 660	-4	2 503
4 Overføringsutgifter	871	1 078	1 078	207	1 356
Sum utgifter	52 218	49 046	50 330	-1 888	50 703
6 Salgsinntekter	-5 253	-5 304	-5 304	-51	-4 996
7 Refusjoner	-6 780	-4 459	-4 459	2 321	-5 536
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-33	0	0	33	-37
Sum inntekter	-12 066	-9 763	-9 763	2 303	-10 569
Kapitlets nettoresultat	40 151	39 283	40 567	416	40 134
150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	63 809	67 908	65 655	1 846	60 014
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	39 907	33 567	37 099	-2 808	37 923
4 Overføringsutgifter	5 684	4 128	6 603	919	6 258
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 665	0	3 983	-4 682	4 026
Sum utgifter	118 065	105 603	113 340	-4 725	108 220
6 Salgsinntekter	-24 119	-16 979	-18 207	5 913	-20 120
7 Refusjoner	-7 454	-7 370	-7 193	261	-8 301
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 682	0	0	4 682	-4 026
Sum inntekter	-36 255	-24 349	-25 399	10 856	-32 447
Kapitlets nettoresultat	81 810	81 254	87 941	6 131	75 773
172 Boligbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	26 000	0	26 000	0	0
Sum utgifter	26 000	0	26 000	0	0
Kapitlets nettoresultat	26 000	0	26 000	0	0
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	85 100	5 600	85 100	0	102 000
Sum utgifter	85 100	5 600	85 100	0	102 000
Kapitlets nettoresultat	85 100	5 600	85 100	0	102 000
178 Kultur- og idrettsbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	32 000	0	32 000	0	21 600
Sum utgifter	32 000	0	32 000	0	21 600
Kapitlets nettoresultat	32 000	0	32 000	0	21 600

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
184 Beredskapsetaten (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	12 454	12 426	12 426	-28	10 799
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	8 228	9 707	9 349	1 121	12 213
4 Overføringsutgifter	1 901	0	0	-1 901	2 075
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	669	0	0	-669	669
Sum utgifter	23 252	22 133	21 775	-1 477	25 756
6 Salgsinntekter	-450	0	0	450	-1 260
7 Refusjoner	-2 550	0	0	2 550	-2 277
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-1 728
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-669	0	0	669	-669
Sum inntekter	-3 670	0	0	3 670	-5 935
Kapitlets nettoresultat	19 582	22 133	21 775	2 193	19 821
191 Tilf. utg. etter byrådets bestemmelse (BLK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	395	0	0	-395	815
4 Overføringsutgifter	605	1 000	1 000	395	620
Sum utgifter	1 000	1 000	1 000	0	1 435
Kapitlets nettoresultat	1 000	1 000	1 000	0	1 435
192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 638	243 200	223 870	221 232	27 977
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	102 965	0	0	-102 965	0
4 Overføringsutgifter	72 151	0	0	-72 151	-20 597
Sum utgifter	177 755	243 200	223 870	46 115	7 380
6 Salgsinntekter	-169 122	-4 000	-4 000	165 122	-92 653
7 Refusjoner	-9 729	0	0	9 729	92 649
8 Overføringsinntekter	-1 074	0	0	1 074	-3 963
Sum inntekter	-179 925	-4 000	-4 000	175 925	-3 966
Kapitlets nettoresultat	-2 170	239 200	219 870	222 040	3 414
193 Avsetning pensjon (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	189 680	86 715	221 715	32 035	-378 858
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	17 025	0	0	-17 025	31 898
Sum utgifter	206 705	86 715	221 715	15 010	-346 960
Kapitlets nettoresultat	206 705	86 715	221 715	15 010	-346 960
200 Utdanningsetaten (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	221 085	200 263	276 622	55 537	262 047
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	137 921	70 061	159 733	21 812	105 560

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	36 094	21 245	22 847	-13 247	15 446
4 Overføringsutgifter	162 011	0	84 360	-77 651	116 189
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	211 291	0	448	-210 843	202 656
Sum utgifter	768 402	291 569	544 010	-224 392	701 898
6 Salgsinntekter	-92 029	-14 517	-89 980	2 049	-84 432
7 Refusjoner	-30 202	-27 925	-148 071	-117 869	-66 211
8 Overføringsinntekter	-248	0	0	248	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-210 843	0	0	210 843	-176 855
Sum inntekter	-333 322	-42 442	-238 051	95 271	-327 498
Kapitlets nettoresultat	435 080	249 127	305 959	-129 121	374 400

203 Pedagogisk-psykologisk tjeneste (OVK)

0 Lønn og sosiale utgifter	182 290	179 029	181 845	-445	168 959
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	27 170	24 431	29 572	2 402	27 356
4 Overføringsutgifter	3 879	3 560	0	-3 879	4 720
Sum utgifter	213 339	207 020	211 417	-1 922	201 035
6 Salgsinntekter	-5 620	-259	-5 305	315	-6 419
7 Refusjoner	-17 098	-14 356	-10 428	6 670	-15 441
Sum inntekter	-22 718	-14 615	-15 733	6 985	-21 859
Kapitlets nettoresultat	190 621	192 405	195 684	5 063	179 176

208 Avsetning husleier skoler (OVK)

3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	28 613	0	0	0
Sum utgifter	0	28 613	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	0	28 613	0	0	0

210 Grunnskolen (OVK)

0 Lønn og sosiale utgifter	6 068 843	6 165 014	6 045 071	-23 772	5 576 773
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 313 608	679 353	1 566 596	252 988	1 169 437
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 421 349	2 730 263	2 352 192	-69 157	2 342 507
4 Overføringsutgifter	546 690	176 572	375 440	-171 250	532 348
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	66 650	0	52 279	-14 371	65 613
Sum utgifter	10 417 141	9 751 202	10 391 578	-25 563	9 686 679
6 Salgsinntekter	-344 458	-20 459	-335 726	8 732	-245 926
7 Refusjoner	-630 009	-379 432	-363 833	266 176	-581 428
8 Overføringsinntekter	-362 947	-240 279	-348 665	14 282	-240 759
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-14 370	0	0	14 370	-14 370
Sum inntekter	-1 351 784	-640 170	-1 048 224	303 560	-1 082 483
Kapitlets nettoresultat	9 065 357	9 111 032	9 343 354	277 997	8 604 195

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
211 Aktivitetsskolen (Skolefritidsordningen) (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	824 192	651 930	820 906	-3 286	768 774
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	88 957	126 757	110 064	21 107	80 338
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 433	7 392	10 159	-274	6 188
4 Overføringsutgifter	11 239	9 278	0	-11 239	10 832
Sum utgifter	934 821	795 357	941 129	6 308	866 131
6 Salgsinntekter	-427 258	-258 932	-419 878	7 380	-464 546
7 Refusjoner	-46 948	-63 285	-25 545	21 403	-48 772
8 Overføringsinntekter	-45	0	-11	34	-125
Sum inntekter	-474 251	-322 217	-445 434	28 817	-513 443
Kapitlets nettoresultat	460 570	473 140	495 695	35 125	352 688
230 Videregående skoler (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 933 879	1 901 071	1 919 491	-14 388	1 807 573
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	482 563	314 029	521 497	38 934	445 447
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	628 708	831 246	638 176	9 468	596 930
4 Overføringsutgifter	232 543	134 703	139 348	-93 195	251 330
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	33 093	0	19 245	-13 848	33 093
Sum utgifter	3 310 786	3 181 049	3 237 757	-73 029	3 134 373
6 Salgsinntekter	-154 171	-39 435	-121 865	32 306	-131 067
7 Refusjoner	-197 615	-152 303	-105 413	92 202	-183 723
8 Overføringsinntekter	-8 084	0	-10 184	-2 100	-2 941
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-13 847	0	0	13 847	-13 847
Sum inntekter	-373 716	-191 738	-237 462	136 254	-331 578
Kapitlets nettoresultat	2 937 070	2 989 311	3 000 295	63 225	2 802 794
231 Fagopplæring (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	22 892	11 128	15 358	-7 534	18 656
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	46 388	40 677	25 994	-20 394	14 387
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	244 808	209 925	259 697	14 889	258 968
4 Overføringsutgifter	1 111	539	0	-1 111	973
Sum utgifter	315 199	262 269	301 049	-14 150	292 985
6 Salgsinntekter	-3 201	-463	-848	2 353	-2 748
7 Refusjoner	-137 829	-91 946	-115 500	22 329	-129 754
Sum inntekter	-141 031	-92 409	-116 348	24 683	-132 503
Kapitlets nettoresultat	174 168	169 860	184 701	10 533	160 482
250 Fagskolen (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	35 209	33 439	34 243	-966	32 735
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	13 187	7 255	13 857	670	10 156
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	0

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
4 Overføringsutgifter	71 205	35 232	76 696	5 491	52 010
Sum utgifter	119 601	75 926	124 796	5 195	94 902
6 Salgsinntekter	-4 276	0	-1 821	2 455	-1 783
7 Refusjoner	-13 579	-75 926	-8 720	4 859	-6 311
8 Overføringsinntekter	-111 807	0	-110 831	976	-87 918
Sum inntekter	-129 663	-75 926	-121 372	8 291	-96 012
Kapitlets nettoresultat	-10 062	0	3 424	13 486	-1 110

271 Byomfattende barnehageoppgaver (OVK)

0 Lønn og sosiale utgifter	62	0	0	-62	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1	0	0	-1	31
4 Overføringsutgifter	-1	0	0	1	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	23 990	0	0	-23 990	20 956
Sum utgifter	24 051	0	0	-24 051	20 988
7 Refusjoner	-61	0	0	61	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-23 990	0	0	23 990	-20 956
Sum inntekter	-24 051	0	0	24 051	-20 956
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	31

294 Voksenopplæring (OVK)

0 Lønn og sosiale utgifter	566 051	541 567	571 265	5 214	541 219
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	208 561	127 893	258 922	50 361	185 272
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	42 615	55 156	41 835	-780	42 259
4 Overføringsutgifter	53 921	34 624	30 410	-23 511	49 706
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	10	0	0	-10	40
Sum utgifter	871 158	759 240	902 432	31 274	818 496
6 Salgsinntekter	-157 202	-89 323	-134 267	22 935	-153 999
7 Refusjoner	-271 700	-256 504	-160 540	111 160	-305 636
8 Overføringsinntekter	-9 107	0	-183	8 924	-660
Sum inntekter	-438 009	-345 827	-294 990	143 019	-460 295
Kapitlets nettoresultat	433 150	413 413	607 442	174 292	358 201

303 Bydelene – avsetninger barn og unge (OVK)

0 Lønn og sosiale utgifter	2 169	0	0	-2 169	103
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 086	60 300	24 051	16 965	2 110
4 Overføringsutgifter	60	0	0	-60	5
Sum utgifter	9 314	60 300	24 051	14 737	2 218
6 Salgsinntekter	2 721	0	0	-2 721	0
7 Refusjoner	-60	0	0	60	-5
8 Overføringsinntekter	-138 564	-120 879	-128 879	9 685	-121 473
Sum inntekter	-135 903	-120 879	-128 879	7 024	-121 478
Kapitlets nettoresultat	-126 588	-60 579	-104 828	21 760	-119 260

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
305 Bydelene - etablering av nye barnehager (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	29 914	231 878	162 454	132 540	237
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-6 524	0	0	6 524	6 524
Sum utgifter	23 391	231 878	162 454	139 063	6 761
Kapitlets nettoresultat	23 391	231 878	162 454	139 063	6 761

306 Bydelene - diverse barnehagetiltak (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1	0	0	-1	111
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	30 476	213 829	87 680	57 204	30 758
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-4 500	0	0	4 500	4 500
4 Overføringsutgifter	28 381	0	0	-28 381	27 153
Sum utgifter	54 359	213 829	87 680	33 321	62 522
6 Salgsinntekter	-1 493	-29 000	-29 000	-27 507	-1 158
7 Refusjoner	-2 700	0	0	2 700	-1 055
8 Overføringsinntekter	-116 862	0	-50 497	66 365	-109 116
Sum inntekter	-121 055	-29 000	-79 497	41 558	-111 329
Kapitlets nettoresultat	-66 696	184 829	8 183	74 879	-48 808

308 Bydelene - avsetn. eldre helse og arbeid (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	505	0	0	-505	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	58 374	295 932	254 132	195 758	44 222
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	16 600	16 600	3 546
4 Overføringsutgifter	6 982	17 480	7 923	941	4 078
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	17 942	0	0	-17 942	19 788
Sum utgifter	83 802	313 412	278 655	194 853	71 634
6 Salgsinntekter	-2 087	0	0	2 087	-6 813
7 Refusjoner	-1 347	0	0	1 347	-1 331
8 Overføringsinntekter	-13 864	-8 000	-16 700	-2 836	-32 801
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-17 942	0	0	17 942	-12 788
Sum inntekter	-35 240	-8 000	-16 700	18 540	-53 733
Kapitlets nettoresultat	48 562	305 412	261 955	213 393	17 901

313 Sykehjemsetaten (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 173 940	1 969 331	2 135 027	-38 913	2 060 853
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	461 314	479 743	483 294	21 981	425 908
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 340 790	2 318 573	2 335 894	-4 896	2 409 459
4 Overføringsutgifter	70 798	71 237	77 398	6 600	62 545
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	26 737	0	0	-26 737	29 468
Sum utgifter	5 073 579	4 838 884	5 031 613	-41 966	4 988 233
6 Salgsinntekter	-3 887 531	-3 851 550	-3 859 579	27 951	-3 846 568
7 Refusjoner	-165 026	0	-75 874	89 153	-159 643

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
8 Overføringsinntekter	-20 594	0	-6 893	13 701	-23 506
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-26 741	0	0	26 741	-29 428
Sum inntekter	-4 099 892	-3 851 550	-3 942 346	157 546	-4 059 145
Kapitlets nettoresultat	973 687	987 334	1 089 267	115 580	929 088

314 Helseetaten (EHA)

0 Lønn og sosiale utgifter	816 219	763 584	792 124	-24 095	807 824
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	244 063	200 498	279 426	35 363	249 157
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	85 781	83 717	88 215	2 434	85 538
4 Overføringsutgifter	60 645	25 728	30 435	-30 210	66 901
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	25 059	0	0	-25 059	17 803
Sum utgifter	1 231 767	1 073 527	1 190 201	-41 566	1 227 223
6 Salgsinntekter	-196 441	-136 501	-163 269	33 171	-214 098
7 Refusjoner	-213 311	-177 966	-191 305	22 006	-208 736
8 Overføringsinntekter	-208	0	0	208	-339
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-25 059	0	0	25 059	-17 802
Sum inntekter	-435 018	-314 467	-354 575	80 444	-440 975
Kapitlets nettoresultat	796 749	759 060	835 626	38 877	786 248

315 Velferdsetaten (EHA)

0 Lønn og sosiale utgifter	794 918	726 659	789 333	-5 586	757 522
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	196 535	164 723	248 135	51 600	168 608
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	536 415	489 260	546 162	9 747	516 805
4 Overføringsutgifter	394 244	413 381	430 109	35 864	402 096
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 597	0	2 597	0	2 653
Sum utgifter	1 924 709	1 794 023	2 016 335	91 626	1 847 685
6 Salgsinntekter	-570 221	-522 395	-568 558	1 663	-534 256
7 Refusjoner	-235 595	-149 132	-230 161	5 434	-208 609
8 Overføringsinntekter	-142 514	-195 029	-137 333	5 181	-199 701
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 471	0	-1 471	0	-1 270
Sum inntekter	-949 801	-866 556	-937 523	12 278	-943 835
Kapitlets nettoresultat	974 908	927 467	1 078 812	103 904	903 850

316 Opplæringskontoret for helse- og oppvekstfag (EHA)

0 Lønn og sosiale utgifter	9 609	7 397	7 397	-2 212	8 251
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	18 626	2 633	3 282	-15 344	25 771
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	298	0	0	-298	744
4 Overføringsutgifter	4 626	11 758	11 758	7 132	5 807
Sum utgifter	33 159	21 788	22 437	-10 722	40 572
6 Salgsinntekter	-303	0	0	303	-461
7 Refusjoner	-1 068	-19 985	-19 985	-18 917	-33 977

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
8 Overføringsinntekter	-28 720	0	0	28 720	-3 903
Sum inntekter	-30 091	-19 985	-19 985	10 106	-38 341
Kapitlets nettoresultat	3 067	1 803	2 452	-615	2 231

317 Fastlegetilskudd og pasientskadeerstatning (EHA)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	673	0	0	-673	63
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	358 400	343 266	351 846	-6 554	336 987
4 Overføringsutgifter	19 799	21 147	21 147	1 348	16 949
Sum utgifter	378 872	364 413	372 993	-5 879	354 000
6 Salgsinntekter	-16	0	0	16	-4
7 Refusjoner	-20 809	0	0	20 809	-20 628
8 Overføringsinntekter	0	-14 054	-14 054	-14 054	0
Sum inntekter	-20 825	-14 054	-14 054	6 771	-20 632
Kapitlets nettoresultat	358 047	350 359	358 939	892	333 367

318 Vederlagsutbetalinger (EHA)

4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	6 175
Sum utgifter	0	0	0	0	6 175
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	6 175

350 Trygdeordninger (EHA)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	24	200	200	176	0
4 Overføringsutgifter	6 841	6 425	6 906	65	5 519
Sum utgifter	6 865	6 625	7 106	241	5 519
Kapitlets nettoresultat	6 865	6 625	7 106	241	5 519

354 Enhet for mangfold og integrering (EHA)

0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	7 032
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	3 680
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	17 959
Sum utgifter	0	0	0	0	28 671
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-4
7 Refusjoner	0	0	0	0	-440
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-5 176
Sum inntekter	0	0	0	0	-5 621
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	23 051

356 Inkluderings tiltak (EHA)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	407
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	9 214
Sum utgifter	0	0	0	0	9 620

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
7 Refusjoner	0	0	0	0	-214
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-590
Sum inntekter	0	0	0	0	-804
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	8 817

360 Barne- og familieetaten (OVK)

0 Lønn og sosiale utgifter	498 013	564 873	511 471	13 458	496 551
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	63 848	42 612	82 075	18 228	66 622
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	12 896	45 146	17 906	5 011	14 801
4 Overføringsutgifter	8 079	7 304	8 862	783	11 683
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	989	0	0	-989	834
Sum utgifter	583 825	659 935	620 315	36 490	590 492
6 Salgsinntekter	-167 623	-82 594	-84 556	83 067	-173 418
7 Refusjoner	-205 862	-384 332	-346 582	-140 721	-203 670
8 Overføringsinntekter	-453	0	0	453	-416
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-989	0	0	989	-834
Sum inntekter	-374 926	-466 926	-431 138	-56 212	-378 339
Kapitlets nettoresultat	208 899	193 009	189 177	-19 722	212 153

362 Kriminalitetsforebygging blant ungdom (EHA)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	6 606	16 630	16 630	0
4 Overføringsutgifter	4 647	0	0	-4 647	12 963
Sum utgifter	4 647	6 606	16 630	11 983	12 963
8 Overføringsinntekter	-2 101	0	-2 101	0	-16 225
Sum inntekter	-2 101	0	-2 101	0	-16 225
Kapitlets nettoresultat	2 546	6 606	14 529	11 983	-3 262

372 Byomfattende tiltak - avsetn. eldre, helse og arbeid (EHA)

0 Lønn og sosiale utgifter	0	1 685	1 685	1 685	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 550	17 570	16 158	9 608	6 117
4 Overføringsutgifter	19 139	30 587	21 387	2 248	27 924
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	589	0	0	-589	589
Sum utgifter	26 279	49 842	39 230	12 951	34 630
6 Salgsinntekter	-4 897	0	0	4 897	0
7 Refusjoner	-1 326	0	0	1 326	-72
8 Overføringsinntekter	-4 720	0	-4 720	0	-4 142
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-589	0	0	589	-589
Sum inntekter	-11 532	0	-4 720	6 812	-4 803
Kapitlets nettoresultat	14 747	49 842	34 510	19 763	29 827

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
373 Byomfattende tiltak - avsetn. helse og sos. tjenest (EHA)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	384	0	0	-384	384
Sum utgifter	384	0	0	-384	384
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-384	0	0	384	-384
Sum inntekter	-384	0	0	384	-384
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
374 Prosjekteringsmidler (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	390	1 731	7 025	6 635	355
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	31 930	0	0	-31 930	7 989
4 Overføringsutgifter	98	0	0	-98	69
Sum utgifter	32 418	1 731	7 025	-25 393	8 413
7 Refusjoner	-781	0	0	781	-69
Sum inntekter	-781	0	0	781	-69
Kapitlets nettoresultat	31 636	1 731	7 025	-24 611	8 344
381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EHA)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 019	0	0	-1 019	1 019
Sum utgifter	1 019	0	0	-1 019	1 019
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 019	0	0	1 019	-1 019
Sum inntekter	-1 019	0	0	1 019	-1 019
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
384 Hjelpemiddelformidlingen Oslo kommune (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	28 691	24 464	28 168	-523	26 677
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 600	12 638	9 243	1 643	5 779
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	3
4 Overføringsutgifter	1 346	0	0	-1 346	1 043
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	342	0	0	-342	586
Sum utgifter	37 979	37 102	37 411	-568	34 088
6 Salgsinntekter	-2 054	-1 886	-1 886	168	-1 901
7 Refusjoner	-2 334	0	0	2 334	-2 050
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-342	0	0	342	-586
Sum inntekter	-4 730	-1 886	-1 886	2 844	-4 538
Kapitlets nettoresultat	33 250	35 216	35 525	2 275	29 550
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	133 490	122 988	133 528	37	127 980
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	107 418	68 686	141 489	34 071	110 408
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-67	0	0	67	203
4 Overføringsutgifter	17 642	13 731	0	-17 642	26 907

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	21 693	0	0	-21 693	21 442
Sum utgifter	280 175	205 405	275 016	-5 159	286 940
6 Salgsinntekter	-234 529	-106 276	-237 869	-3 341	-223 820
7 Refusjoner	-20 911	-57 404	-20 525	386	-22 597
8 Overføringsinntekter	-398	-1 494	0	398	-32
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-21 755	0	0	21 755	-21 487
Sum inntekter	-277 592	-165 174	-258 394	19 198	-267 937
Kapitlets nettoresultat	2 583	40 231	16 622	14 039	19 003
426 Tap på lånegarantier (FIN)					
4 Overføringsutgifter	0	9 000	0	0	0
Sum utgifter	0	9 000	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	0	9 000	0	0	0
427 Tap på utlån (EHA)					
4 Overføringsutgifter	35	4 000	4 000	3 965	3
Sum utgifter	35	4 000	4 000	3 965	3
Kapitlets nettoresultat	35	4 000	4 000	3 965	3
428 Bostøtte og boligtilskudd (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	279	0	0	-279	213
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	266	0	0	-266	271
4 Overføringsutgifter	660 509	605 632	664 530	4 021	609 189
Sum utgifter	661 053	605 632	664 530	3 477	609 673
6 Salgsinntekter	-1	0	0	1	0
7 Refusjoner	-112	0	0	112	-105
8 Overføringsinntekter	-291 439	-251 419	-281 490	9 949	-280 432
Sum inntekter	-291 552	-251 419	-281 490	10 062	-280 538
Kapitlets nettoresultat	369 501	354 213	383 040	13 539	329 136
455 Næringsutvikling (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	685	0	0	-685	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 265	6 191	21 065	14 800	2 893
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	15	0	0	-15	877
4 Overføringsutgifter	47 687	56 300	57 004	9 317	53 175
Sum utgifter	54 652	62 491	78 069	23 417	56 945
7 Refusjoner	-562	-13	-13	549	-1 026
8 Overføringsinntekter	-2 000	-2 000	-2 000	0	-7 583
Sum inntekter	-2 562	-2 013	-2 013	549	-8 609
Kapitlets nettoresultat	52 090	60 478	76 056	23 966	48 336

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
459 Næringsetaten (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	45 966	46 468	46 468	502	41 700
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	18 249	10 188	18 173	-76	20 586
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	442	0	0	71
4 Overføringsutgifter	5 431	2 614	3 986	-1 445	6 126
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	80	0	0	-80	80
Sum utgifter	69 726	59 712	68 627	-1 099	68 563
6 Salgsinntekter	-33 291	-27 370	-32 705	586	-32 397
7 Refusjoner	-4 461	-1 586	-2 306	2 155	-5 729
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-80	0	0	80	-80
Sum inntekter	-37 832	-28 956	-35 011	2 821	-38 205
Kapitlets nettoresultat	31 894	30 756	33 616	1 722	30 357
480 Handlingsprogram Oslo indre øst (EHS)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	699	0	0	-699	816
Sum utgifter	699	0	0	-699	816
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-699	0	0	699	-816
Sum inntekter	-699	0	0	699	-816
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
481 Oslo sør-satsingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	28 500	21 542	21 542	7 000
4 Overføringsutgifter	6 653	0	18 635	11 982	538
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	471	0	0	-471	463
Sum utgifter	7 124	28 500	40 177	33 053	8 000
8 Overføringsinntekter	-29 960	0	-29 960	0	-13 960
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-471	0	0	471	-463
Sum inntekter	-30 431	0	-29 960	471	-14 423
Kapitlets nettoresultat	-23 307	28 500	10 217	33 524	-6 423
482 Groruddalsatsingen (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	1 082
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 060	0	-15 710	-16 770	34 444
4 Overføringsutgifter	17 569	57 000	77 124	59 555	10 590
Sum utgifter	18 629	57 000	61 414	42 785	46 116
6 Salgsinntekter	-6	0	0	6	0
7 Refusjoner	-152	0	0	152	-227
8 Overføringsinntekter	-42 743	0	-42 514	229	-37 390
Sum inntekter	-42 901	0	-42 514	387	-37 617
Kapitlets nettoresultat	-24 272	57 000	18 900	43 172	8 499

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
483 Indre øst-satsingen (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	285
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 178	33 300	14 851	8 673	19 827
4 Overføringsutgifter	5 471	0	21 830	16 359	3 301
Sum utgifter	11 648	33 300	36 681	25 033	23 413
7 Refusjoner	-26	0	0	26	-67
8 Overføringsinntekter	-37 300	0	-31 200	6 100	-24 550
Sum inntekter	-37 326	0	-31 200	6 126	-24 617
Kapitlets nettoresultat	-25 677	33 300	5 481	31 158	-1 204
490 Bilfritt byliv (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	75 500	5 200	5 200	0
Sum utgifter	0	75 500	5 200	5 200	0
Kapitlets nettoresultat	0	75 500	5 200	5 200	0
500 Kulturtilskudd m.m. (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	205	0	0	-205	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	34 567	0	22 900	-11 667	22 835
4 Overføringsutgifter	306 230	320 043	327 862	21 632	299 330
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	382	0	0	-382	382
Sum utgifter	341 384	320 043	350 762	9 378	322 547
6 Salgsinntekter	-1 667	0	0	1 667	-13 286
7 Refusjoner	-421	0	0	421	-771
8 Overføringsinntekter	-5 370	-4 519	-5 370	0	-4 903
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-382	0	0	382	-382
Sum inntekter	-7 840	-4 519	-5 370	2 470	-19 342
Kapitlets nettoresultat	333 543	315 524	345 392	11 849	303 205
501 Kultureiendommer (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	10 033	8 597	9 843	-190	8 841
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	38 517	47 172	66 249	27 732	50 382
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	8 319	7 500	6 700	-1 619	2 493
4 Overføringsutgifter	2 759	3 857	0	-2 759	-4 123
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	19 220	0	6 789	-12 431	12 385
Sum utgifter	78 849	67 126	89 581	10 732	69 978
6 Salgsinntekter	-31 392	-27 474	-27 916	3 476	-39 817
7 Refusjoner	-3 524	-1 032	0	3 524	-5 357
8 Overføringsinntekter	-2 714	-2 331	-2 100	614	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-12 431	0	0	12 431	-12 385
Sum inntekter	-50 061	-30 837	-30 016	20 045	-57 558
Kapitlets nettoresultat	28 787	36 289	59 565	30 778	12 420

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
502 Kulturetaten (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	103 523	111 659	100 677	-2 846	102 842
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	94 048	46 648	118 326	24 277	90 639
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 884	16 929	10 117	-767	10 902
4 Overføringsutgifter	8 049	943	135	-7 914	7 115
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	19 676	0	-230	-19 906	23 121
Sum utgifter	236 180	176 179	229 025	-7 155	234 620
6 Salgsinntekter	-63 458	-20 851	-58 721	4 738	-58 628
7 Refusjoner	-13 332	-13 745	-705	12 627	-12 074
8 Overføringsinntekter	-1 084	-8 145	-2 591	-1 507	-1 150
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-19 676	0	0	19 676	-23 121
Sum inntekter	-97 550	-42 741	-62 017	35 533	-94 972
Kapitlets nettoresultat	138 630	133 438	167 008	28 378	139 647
503 Oslo kulturskole (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	92 876	75 979	96 588	3 712	92 304
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	14 025	24 774	12 546	-1 479	13 814
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	283	648	160	-123	179
4 Overføringsutgifter	1 895	1 379	0	-1 895	825
Sum utgifter	109 080	102 780	109 294	214	107 123
6 Salgsinntekter	-35 016	-21 035	-31 120	3 896	-28 972
7 Refusjoner	-3 657	-5 711	-2 741	916	-4 652
Sum inntekter	-38 673	-26 746	-33 861	4 812	-33 625
Kapitlets nettoresultat	70 407	76 034	75 433	5 026	73 498
504 Munchmuseet (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	83 721	80 664	79 260	-4 462	69 363
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	91 819	71 627	108 609	16 791	54 050
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 209	11 152	10 818	609	10 062
4 Overføringsutgifter	31	0	0	-31	24
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	399	0	0	-399	129
Sum utgifter	186 180	163 443	198 687	12 507	133 627
6 Salgsinntekter	-59 141	-19 552	-26 611	32 531	-32 281
7 Refusjoner	-3 936	-1 436	-480	3 456	-1 743
8 Overføringsinntekter	-938	0	0	938	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-399	0	0	399	-129
Sum inntekter	-64 414	-20 988	-27 091	37 323	-34 152
Kapitlets nettoresultat	121 766	142 455	171 596	49 830	99 475
505 Deichman bibliotek (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	188 258	171 101	187 646	-612	174 015

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	114 348	103 396	128 919	14 571	93 369
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 798	11 097	10 933	135	10 704
4 Overføringsutgifter	15 131	0	0	-15 131	11 119
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	5 773	0	0	-5 773	0
Sum utgifter	334 307	285 594	327 498	-6 809	289 206
6 Salgsinntekter	-24 220	-19 552	-17 234	6 986	-22 975
7 Refusjoner	-24 588	-411	-6 601	17 987	-17 535
8 Overføringsinntekter	-8 424	0	-7 472	952	-12 538
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 773	0	0	5 773	0
Sum inntekter	-63 005	-19 963	-31 307	31 698	-53 048
Kapitlets nettoresultat	271 302	265 631	296 191	24 889	236 158

520 Byantikvaren (BYU)

0 Lønn og sosiale utgifter	27 877	25 433	28 114	237	28 122
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 735	5 067	5 116	381	4 817
4 Overføringsutgifter	3 457	2 159	11 226	7 769	4 739
Sum utgifter	36 069	32 659	44 456	8 387	37 678
6 Salgsinntekter	-2 016	-1 000	-1 253	763	-1 833
7 Refusjoner	-1 515	-1 469	-1 519	-4	-1 479
8 Overføringsinntekter	-3 177	0	-3 177	0	-2 742
Sum inntekter	-6 709	-2 469	-5 949	759	-6 054
Kapitlets nettoresultat	29 360	30 190	38 507	9 147	31 624

542 Bymiljøetaten (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	544 597	526 972	575 818	31 221	502 944
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 158 496	818 529	925 884	-232 612	1 182 240
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	11 548	7 804	10 811	-737	11 854
4 Overføringsutgifter	309 242	131 432	232 759	-76 483	326 781
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	240 649	0	10 000	-230 649	337 853
Sum utgifter	2 264 532	1 484 737	1 755 273	-509 260	2 361 672
6 Salgsinntekter	-1 016 051	-684 618	-745 089	270 962	-894 019
7 Refusjoner	-602 846	-451 032	-720 813	-117 966	-509 236
8 Overføringsinntekter	-125 912	-30 900	-199 006	-73 094	-133 828
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-231 491	0	0	231 491	-323 939
Sum inntekter	-1 976 300	-1 166 550	-1 664 908	311 393	-1 861 021
Kapitlets nettoresultat	288 232	318 187	90 365	-197 867	500 651

545 Idrett (KIF)

0 Lønn og sosiale utgifter	76 737	97 024	78 203	1 466	79 196
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	142 606	200 777	139 534	-3 072	159 120
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	338 568	238 980	406 709	68 141	303 738

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
4 Overføringsutgifter	142 961	164 806	297 954	154 993	84 088
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	71 741	0	0	-71 741	20 779
Sum utgifter	772 613	701 587	922 399	149 786	646 922
6 Salgsinntekter	-73 468	-73 172	-74 769	-1 300	-83 969
7 Refusjoner	-17 395	-44 129	-58 817	-41 422	-22 412
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-71 741	0	0	71 741	-20 779
Sum inntekter	-162 604	-117 301	-133 585	29 019	-127 160
Kapitlets nettoresultat	610 009	584 286	788 814	178 805	519 762

548 Avsetning husleier idrettsprosjekter (KIF)

3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	62 173	0	0	0
Sum utgifter	0	62 173	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	0	62 173	0	0	0

581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KIF)

4 Overføringsutgifter	230 504	237 315	237 315	6 811	228 253
Sum utgifter	230 504	237 315	237 315	6 811	228 253
Kapitlets nettoresultat	230 504	237 315	237 315	6 811	228 253

590 Gravferdsetaten (KIF)

0 Lønn og sosiale utgifter	114 123	118 271	118 271	4 148	114 207
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	42 041	38 549	41 793	-248	43 405
4 Overføringsutgifter	4 911	2 584	2 834	-2 077	5 033
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 689	0	397	-4 292	4 370
Sum utgifter	165 763	159 404	163 295	-2 468	167 015
6 Salgsinntekter	-81 629	-74 026	-74 026	7 603	-74 760
7 Refusjoner	-8 569	-8 023	-8 273	296	-10 183
8 Overføringsinntekter	-2 032	-377	-1 377	655	-888
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 075	0	0	4 075	-4 074
Sum inntekter	-96 304	-82 426	-83 676	12 628	-89 905
Kapitlets nettoresultat	69 459	76 978	79 619	10 160	77 110

609 Plan- og bygningsetaten (BYU)

0 Lønn og sosiale utgifter	450 743	369 737	462 609	11 866	433 094
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	89 883	25 250	180 436	90 553	103 244
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	31 946	32 348	32 200	254	32 683
4 Overføringsutgifter	21 920	19 268	16 814	-5 105	35 210
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 029	0	1 130	-1 899	6 175
Sum utgifter	597 521	446 603	693 189	95 668	610 405
6 Salgsinntekter	-246 019	-165 688	-261 198	-15 179	-283 539

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
7 Refusjoner	-51 131	-18 302	-57 877	-6 746	-57 327
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 899	0	0	1 899	-6 175
Sum inntekter	-299 050	-183 990	-319 075	-20 026	-347 040
Kapitlets nettoresultat	298 472	262 613	374 114	75 642	263 365

620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	361 381	405 995	383 219	21 839	363 076
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	343 492	294 713	354 106	10 614	315 424
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	315 006	359 699	316 612	1 605	296 714
4 Overføringsutgifter	23 088	4 511	13 000	-10 088	16 849
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	386 140	0	0	-386 140	375 336
Sum utgifter	1 429 107	1 064 918	1 066 937	-362 171	1 367 401
6 Salgsinntekter	-1 664 894	-1 651 923	-1 644 595	20 300	-1 524 694
7 Refusjoner	-20 348	-8 508	-16 872	3 476	-20 084
8 Overføringsinntekter	-563	0	0	563	-63
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-386 140	0	0	386 140	-375 336
Sum inntekter	-2 071 945	-1 660 431	-1 661 467	410 479	-1 920 177
Kapitlets nettoresultat	-642 838	-595 513	-594 530	48 308	-552 776

640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	354 656	213 751	345 934	-8 723	334 865
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	490 835	532 813	474 563	-16 272	497 592
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	34 383	133 791	42 426	8 043	42 542
4 Overføringsutgifter	7 610	3 203	6 817	-793	6 761
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	45 426	0	0	-45 426	35 066
Sum utgifter	932 911	883 558	869 740	-63 171	916 826
6 Salgsinntekter	-968 285	-956 228	-950 785	17 499	-879 202
7 Refusjoner	-12 973	0	-275	12 698	-11 550
8 Overføringsinntekter	-664	0	-350	314	-719
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-45 426	0	0	45 426	-35 057
Sum inntekter	-1 027 347	-956 228	-951 410	75 938	-926 527
Kapitlets nettoresultat	-94 437	-72 670	-81 670	12 767	-9 701

643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	32 974	17 930	32 718	-256	34 902
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	34 763	58 895	47 462	12 699	36 594
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 963	9 754	2 501	-2 462	4 339
4 Overføringsutgifter	3 652	126	428	-3 224	3 397
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	9 328	0	0	-9 328	8 065
Sum utgifter	85 680	86 705	83 109	-2 571	87 296

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
6 Salgsinntekter	-98 375	-100 272	-92 079	6 297	-98 241
7 Refusjoner	-1 435	0	-60	1 375	-1 108
8 Overføringsinntekter	-42	0	-30	11	-61
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-9 328	0	0	9 328	-8 064
Sum inntekter	-109 181	-100 272	-92 170	17 011	-107 474
Kapitlets nettoresultat	-23 501	-13 567	-9 061	14 440	-20 178

645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	120 857	139 733	128 133	7 276	124 306
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	153 407	136 482	143 482	-9 925	155 737
4 Overføringsutgifter	28	0	0	-28	17
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	84 951	0	0	-84 951	79 433
Sum utgifter	359 243	276 215	271 615	-87 628	359 494
6 Salgsinntekter	-372 546	-376 290	-370 768	1 778	-389 341
7 Refusjoner	-3 454	-2 568	-3 315	139	-3 332
8 Overføringsinntekter	-183	0	-175	8	-139
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-84 952	0	0	84 952	-79 433
Sum inntekter	-461 135	-378 858	-374 258	86 877	-472 245
Kapitlets nettoresultat	-101 892	-102 643	-102 643	-751	-112 751

650 Brann- og redningsetaten (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	441 436	444 528	434 616	-6 820	437 227
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	90 737	42 349	141 803	51 066	87 765
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	71 946	26 918	25 454	-46 492	25 258
4 Overføringsutgifter	15 529	187	12 600	-2 929	14 411
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	45 339	0	45 384	45	14 120
Sum utgifter	664 987	513 982	659 856	-5 131	578 780
6 Salgsinntekter	-120 460	-69 895	-108 241	12 220	-109 845
7 Refusjoner	-44 328	-10 590	-37 903	6 425	-40 419
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-16 332	0	-16 332	0	-14 587
Sum inntekter	-181 120	-80 485	-162 475	18 645	-164 851
Kapitlets nettoresultat	483 867	433 497	497 381	13 514	413 930

711 Kjøp av transporttjenester (MOS)

3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 107 700	2 107 700	2 107 700	0	1 937 450
4 Overføringsutgifter	292 923	0	0	-292 923	0
Sum utgifter	2 400 623	2 107 700	2 107 700	-292 923	1 937 450
7 Refusjoner	-292 923	0	0	292 923	0
Sum inntekter	-292 923	0	0	292 923	0
Kapitlets nettoresultat	2 107 700	2 107 700	2 107 700	0	1 937 450

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
712 Fornebubanen (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	14 251	21 986	22 000	7 749	3 986
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	362 146	664 904	669 263	307 117	180 905
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 893	0	0	-1 893	0
4 Overføringsutgifter	47 137	165 000	165 200	118 063	21 288
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1	0	0	-1	0
Sum utgifter	425 428	851 890	856 463	431 035	206 179
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-218
7 Refusjoner	-44 590	-165 000	-164 200	-119 610	-20 606
8 Overføringsinntekter	-382 371	-687 000	-687 110	-304 739	-166 395
Sum inntekter	-426 961	-852 000	-851 310	-424 349	-187 219
Kapitlets nettoresultat	-1 533	-110	5 153	6 686	18 960

752 Andre utgifter vedr miljø og samferdsel (MOS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	620	1 029	1 132	512	2 036
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	289	0	0	-289	0
4 Overføringsutgifter	2 624	1 185	1 185	-1 439	1 430
Sum utgifter	3 533	2 214	2 317	-1 216	3 466
6 Salgsinntekter	711	0	0	-711	-707
7 Refusjoner	-2 061	0	0	2 061	-582
Sum inntekter	-1 350	0	0	1 350	-1 289
Kapitlets nettoresultat	2 183	2 214	2 317	134	2 177

761 Sykkelprosjektet (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	16 902	8 913	17 123	221	15 106
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	76 412	53 520	50 473	-25 940	44 868
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	155	155	152
4 Overføringsutgifter	12 292	0	8 052	-4 240	15 747
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	16 745	0	0	-16 745	21 421
Sum utgifter	122 352	62 433	75 803	-46 549	97 293
6 Salgsinntekter	-39 016	-4 230	-10 417	28 599	-9 933
7 Refusjoner	-12 764	0	-7 923	4 841	-10 900
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-16 745	0	0	16 745	-21 421
Sum inntekter	-68 526	-4 230	-18 340	50 186	-42 253
Kapitlets nettoresultat	53 826	58 203	57 463	3 637	55 040

770 Tilskudd til klima- og energiltak (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	4 548	8 147	10 586	6 038	8 095
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 260	5 111	4 282	1 022	4 426
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	406	0	0	447

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
4 Overføringsutgifter	46 815	60 926	59 660	12 845	39 540
Sum utgifter	54 623	74 590	74 528	19 905	52 507
7 Refusjoner	-1 210	-322	-760	450	-1 235
8 Overføringsinntekter	0	-6 200	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-7 292	0	-5 700	1 592	-5 431
Sum inntekter	-8 502	-6 522	-6 460	2 042	-6 666
Kapitlets nettoresultat	46 121	68 068	68 068	21 947	45 841

771 Klimaetaten (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	33 483	27 411	29 079	-4 404	22 674
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	20 156	52 307	37 789	17 633	28 357
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 981	4 083	3 200	219	2 883
4 Overføringsutgifter	5 409	6 096	13 025	7 616	7 383
Sum utgifter	62 029	89 897	83 093	21 064	61 297
6 Salgsinntekter	0	0	-3 700	-3 700	-300
7 Refusjoner	-5 176	-5 269	-13 100	-7 924	-6 454
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-77
Sum inntekter	-5 176	-5 269	-16 800	-11 624	-6 831
Kapitlets nettoresultat	56 853	84 628	66 293	9 440	54 466

800 Skatt på inntekt og formue (FIN)

8 Overføringsinntekter	-35 130 722	-33 500 000	-34 900 000	230 722	-33 567 597
Sum inntekter	-35 130 722	-33 500 000	-34 900 000	230 722	-33 567 597
Kapitlets nettoresultat	-35 130 722	-33 500 000	-34 900 000	230 722	-33 567 597

810 Eiendomsskatt (FIN)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	509	0	0	-509	0
4 Overføringsutgifter	428 137	0	388 000	-40 137	44 378
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 227	0	0	-8 227	324
Sum utgifter	436 872	0	388 000	-48 872	44 702
8 Overføringsinntekter	-1 696 286	-1 650 000	-1 650 000	46 286	-1 480 706
Sum inntekter	-1 696 286	-1 650 000	-1 650 000	46 286	-1 480 706
Kapitlets nettoresultat	-1 259 413	-1 650 000	-1 262 000	-2 587	-1 436 004

840 Rammetilskudd fra staten (FIN)

8 Overføringsinntekter	-10 977 424	-11 210 000	-11 011 100	-33 676	-10 394 845
Sum inntekter	-10 977 424	-11 210 000	-11 011 100	-33 676	-10 394 845
Kapitlets nettoresultat	-10 977 424	-11 210 000	-11 011 100	-33 676	-10 394 845

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
845 Øvrige generelle statstilskudd (FIN)					
4 Overføringsutgifter	45 612	1 530	1 530	-44 082	44 261
Sum utgifter	45 612	1 530	1 530	-44 082	44 261
8 Overføringsinntekter	-103 653	-50 042	-50 042	53 611	-101 303
Sum inntekter	-103 653	-50 042	-50 042	53 611	-101 303
Kapitlets nettoresultat	-58 041	-48 512	-48 512	9 529	-57 042
850 Generelt statstilsk. vedr. flyktn. mv. (FIN)					
4 Overføringsutgifter	4 216	0	0	-4 216	4 230
Sum utgifter	4 216	0	0	-4 216	4 230
6 Salgsinntekter	-189	0	0	189	0
8 Overføringsinntekter	-621 617	-591 000	-591 000	30 617	-767 498
Sum inntekter	-621 806	-591 000	-591 000	30 806	-767 498
Kapitlets nettoresultat	-617 590	-591 000	-591 000	26 590	-763 269
898 Overføringer fra KF mv. (FIN)					
4 Overføringsutgifter	19 694	19 285	19 285	-409	19 794
Sum utgifter	19 694	19 285	19 285	-409	19 794
8 Overføringsinntekter	-1 781 873	-1 860 763	-1 781 464	409	-1 891 814
Sum inntekter	-1 781 873	-1 860 763	-1 781 464	409	-1 891 814
Kapitlets nettoresultat	-1 762 179	-1 841 478	-1 762 179	0	-1 872 020
900 Renter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15	0	0	-15	65
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	3
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	340 010	136 300	286 300	-53 710	302 311
Sum utgifter	340 024	136 300	286 300	-53 724	302 378
7 Refusjoner	0	0	0	0	-3
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-641 529	-477 500	-627 500	14 029	-550 741
Sum inntekter	-641 529	-477 500	-627 500	14 029	-550 743
Kapitlets nettoresultat	-301 505	-341 200	-341 200	-39 695	-248 365
901 Utbytte fra aksjeselskaper (NOE)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 384 722	-1 092 000	-1 390 000	-5 278	-925 904
Sum inntekter	-1 384 722	-1 092 000	-1 390 000	-5 278	-925 904
Kapitlets nettoresultat	-1 384 722	-1 092 000	-1 390 000	-5 278	-925 904
910 Lån (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 964 940	1 395 000	1 964 654	-286	1 984 257
Sum utgifter	1 964 940	1 395 000	1 964 654	-286	1 984 257
Kapitlets nettoresultat	1 964 940	1 395 000	1 964 654	-286	1 984 257

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
927 Betjening av videreutlån (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	239	0	0	-239	194
4 Overføringsutgifter	135	0	0	-135	131
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	152 297	155 000	155 000	2 703	144 993
Sum utgifter	152 671	155 000	155 000	2 329	145 318
7 Refusjoner	-135	0	0	135	-131
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-184 811	-170 000	-170 000	14 811	-168 327
Sum inntekter	-184 946	-170 000	-170 000	14 946	-168 458
Kapitlets nettoresultat	-32 275	-15 000	-15 000	17 275	-23 141
930 Dekn/bruk tidl års regnskness mer/minforb(FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-965 224	0	-965 224	0	-1 197 766
Sum inntekter	-965 224	0	-965 224	0	-1 197 766
Kapitlets nettoresultat	-965 224	0	-965 224	0	-1 197 766
940 Disposisjonsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 805 866	810 628	910 628	-1 895 238	3 341 909
Sum utgifter	2 805 866	810 628	910 628	-1 895 238	3 341 909
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 315 352	-74 770	-2 315 352	0	-1 599 757
Sum inntekter	-2 315 352	-74 770	-2 315 352	0	-1 599 757
Kapitlets nettoresultat	490 514	735 858	-1 404 724	-1 895 238	1 742 152
950 Bundne driftsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 315 679	466 783	938 365	-377 314	941 053
Sum utgifter	1 315 679	466 783	938 365	-377 314	941 053
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-621 615	-82 068	-591 208	30 407	-617 783
Sum inntekter	-621 615	-82 068	-591 208	30 407	-617 783
Kapitlets nettoresultat	694 064	384 715	347 157	-346 907	323 270
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 257 564	82 262	1 257 564	0	841 548
Sum utgifter	1 257 564	82 262	1 257 564	0	841 548
Kapitlets nettoresultat	1 257 564	82 262	1 257 564	0	841 548
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	655 705	0	0	-655 705	965 224
Sum utgifter	655 705	0	0	-655 705	965 224
Kapitlets nettoresultat	655 705	0	0	-655 705	965 224
Netto Drift	0	0	0	0	0

Regnskap etter bystyrets vedtak - investeringsregnskapet

Kapitteloversikt - investering	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 624	0	5 929	3 305	9 272
4 Overføringsutgifter	641	0	0	-641	2 282
Sum utgifter	3 264	0	5 929	2 665	11 555
6 Salgsinntekter	-16	0	0	16	-760
7 Refusjoner	-641	0	-1 331	-690	-2 282
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-5 302
Sum inntekter	-657	0	-1 331	-674	-8 344
Kapitlets nettoresultat	2 608	0	4 598	1 990	3 210
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 190	0	6 179	3 989	2 083
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	470	0	0	-470	0
4 Overføringsutgifter	426	0	0	-426	400
Sum utgifter	3 086	0	6 179	3 093	2 483
7 Refusjoner	-426	0	-720	-294	-400
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-1 663
Sum inntekter	-426	0	-720	-294	-2 063
Kapitlets nettoresultat	2 660	0	5 459	2 799	420
003 Bydel Sagene (3) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	13 144	0	14 511	1 367	735
4 Overføringsutgifter	3 169	0	0	-3 169	424
Sum utgifter	16 313	0	14 511	-1 802	1 159
6 Salgsinntekter	-60	0	0	60	0
7 Refusjoner	-3 169	0	-892	2 277	-448
8 Overføringsinntekter	-680	0	588	1 268	-1 407
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-9 200	0	-9 200	0	0
Sum inntekter	-13 109	0	-9 504	3 605	-1 855
Kapitlets nettoresultat	3 204	0	5 007	1 803	-696
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	735	0	1 471	736	396
4 Overføringsutgifter	141	0	0	-141	99
Sum utgifter	876	0	1 471	595	495
7 Refusjoner	-141	0	-149	-8	-99
Sum inntekter	-141	0	-149	-8	-99
Kapitlets nettoresultat	735	0	1 322	587	396

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
005 Bydel Frogner (5) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	755	0	1 421	666	9 033
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	332
Sum utgifter	755	0	1 421	666	9 365
6 Salgsinntekter	-575	0	0	575	-775
7 Refusjoner	0	0	-80	-80	-2 932
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-404	0	-404	0	-438
Sum inntekter	-979	0	-484	495	-4 145
Kapitlets nettoresultat	-224	0	937	1 161	5 220
006 Bydel Ullern (6) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	354	0	922	568	50
4 Overføringsutgifter	89	0	0	-89	0
Sum utgifter	443	0	922	479	50
7 Refusjoner	-89	0	-103	-14	0
Sum inntekter	-89	0	-103	-14	0
Kapitlets nettoresultat	354	0	819	465	50
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 047	0	4 342	-1 705	4 936
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	238
4 Overføringsutgifter	269	0	32	-237	467
Sum utgifter	6 316	0	4 374	-1 942	5 641
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-100
7 Refusjoner	-269	0	-32	237	-617
8 Overføringsinntekter	-20	0	0	20	0
Sum inntekter	-289	0	-32	257	-717
Kapitlets nettoresultat	6 027	0	4 342	-1 685	4 924
008 Bydel Nordre Aker (8) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 743	0	8 084	6 341	1 542
4 Overføringsutgifter	201	0	0	-201	386
Sum utgifter	1 944	0	8 084	6 140	1 928
7 Refusjoner	-201	0	-1 509	-1 308	-386
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-579
Sum inntekter	-201	0	-1 509	-1 308	-965
Kapitlets nettoresultat	1 743	0	6 575	4 832	963
009 Bydel Bjerke (9) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	820	0	2 663	1 843	2 495

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
4 Overføringsutgifter	205	0	0	-205	398
Sum utgifter	1 025	0	2 663	1 638	2 893
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-3
7 Refusjoner	-205	0	-100	105	-398
Sum inntekter	-205	0	-100	105	-401
Kapitlets nettoresultat	820	0	2 563	1 743	2 492

010 Bydel Grorud (10) (B)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 817	0	1 980	163	0
4 Overføringsutgifter	454	0	0	-454	0
Sum utgifter	2 272	0	1 980	-292	0
7 Refusjoner	-454	0	-100	354	0
Sum inntekter	-454	0	-100	354	0
Kapitlets nettoresultat	1 817	0	1 880	63	0

011 Bydel Stovner (11) (B)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	292	0	1 898	1 606	3 066
Sum utgifter	292	0	1 898	1 606	3 066
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-3 000
Sum inntekter	0	0	0	0	-3 000
Kapitlets nettoresultat	292	0	1 898	1 606	66

012 Bydel Alna (12) (B)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	10 023	0	14 018	3 995	846
4 Overføringsutgifter	657	0	0	-657	147
Sum utgifter	10 680	0	14 018	3 338	994
6 Salgsinntekter	-164	0	0	164	-31
7 Refusjoner	-657	0	-983	-326	-147
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 019	0	-4 019	0	-233
Sum inntekter	-4 840	0	-5 002	-162	-411
Kapitlets nettoresultat	5 840	0	9 016	3 176	582

013 Bydel Østensjø (13) (B)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 983	0	6 992	2 009	156
4 Overføringsutgifter	646	0	0	-646	43
Sum utgifter	5 629	0	6 992	1 363	199
7 Refusjoner	-646	0	-693	-47	-43
Sum inntekter	-646	0	-693	-47	-43
Kapitlets nettoresultat	4 983	0	6 299	1 316	156

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
014 Bydel Nordstrand (14) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 464	0	8 915	2 451	839
4 Overføringsutgifter	496	0	0	-496	0
Sum utgifter	6 960	0	8 915	1 955	839
7 Refusjoner	-496	0	-770	-274	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 300	0	-4 300	0	-839
Sum inntekter	-4 796	0	-5 070	-274	-839
Kapitlets nettoresultat	2 164	0	3 845	1 681	0
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 048	0	9 449	8 401	2 168
4 Overføringsutgifter	262	0	0	-262	20
Sum utgifter	1 311	0	9 449	8 138	2 188
6 Salgsinntekter	0	0	153	153	-153
7 Refusjoner	-262	0	-1 579	-1 317	-20
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 000	0	-1 000	0	-659
Sum inntekter	-1 262	0	-2 426	-1 164	-832
Kapitlets nettoresultat	48	0	7 023	6 975	1 357
121 Origo - digitaliseringsenhet (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	20 502	0	0	-20 502	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	70 887	115 000	223 707	152 820	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	38	0	0	-38	0
4 Overføringsutgifter	12 891	0	0	-12 891	0
Sum utgifter	104 319	115 000	223 707	119 388	0
6 Salgsinntekter	-1 006	0	0	1 006	0
7 Refusjoner	-12 891	-10 500	-30 952	-18 061	0
Sum inntekter	-13 897	-10 500	-30 952	-17 055	0
Kapitlets nettoresultat	90 421	104 500	192 755	102 334	0
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	7 145
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	21 153	208 150	227 948	206 795	169 882
4 Overføringsutgifter	246	0	0	-246	8 441
Sum utgifter	21 399	208 150	227 948	206 549	185 467
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-685
7 Refusjoner	-246	-34 650	-40 062	-39 816	-8 441
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-170
Sum inntekter	-246	-34 650	-40 062	-39 816	-9 295
Kapitlets nettoresultat	21 153	173 500	187 886	166 733	176 172

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	16 938	23 800	24 411	7 473	17 487
4 Overføringsutgifter	4 737	0	0	-4 737	4 424
Sum utgifter	21 675	23 800	24 411	2 736	21 910
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	0
7 Refusjoner	-4 737	-4 760	-5 460	-723	-4 424
Sum inntekter	-4 737	-4 760	-5 460	-723	-4 424
Kapitlets nettoresultat	16 938	19 040	18 951	2 013	17 487
130 Kemnerkontoret (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	59	0	178	119	2 671
4 Overføringsutgifter	15	0	0	-15	670
Sum utgifter	73	0	178	105	3 341
7 Refusjoner	-15	0	-9	6	-670
Sum inntekter	-15	0	-9	6	-670
Kapitlets nettoresultat	59	0	169	110	2 671
150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	61 413	61 500	98 036	36 623	16 155
4 Overføringsutgifter	15 553	0	0	-15 553	4 011
Sum utgifter	76 966	61 500	98 036	21 070	20 166
7 Refusjoner	-15 553	-12 300	-18 163	-2 610	-4 011
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 983	0	-3 983	0	0
Sum inntekter	-19 536	-12 300	-22 146	-2 610	-4 011
Kapitlets nettoresultat	57 430	49 200	75 890	18 460	16 155
172 Boligbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	18 600	273 000	526 450	507 850	168 150
Sum utgifter	18 600	273 000	526 450	507 850	168 150
Kapitlets nettoresultat	18 600	273 000	526 450	507 850	168 150
173 Undervisningsbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	50 000	0	50 000	0	21 000
Sum utgifter	50 000	0	50 000	0	21 000
Kapitlets nettoresultat	50 000	0	50 000	0	21 000
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	-480	-480	0
4 Overføringsutgifter	60 937	154 400	286 340	225 403	64 980
Sum utgifter	60 937	154 400	285 860	224 923	64 980
8 Overføringsinntekter	0	0	-29 000	-29 000	0

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Sum inntekter	0	0	-29 000	-29 000	0
Kapitlets nettoresultat	60 937	154 400	256 860	195 923	64 980
178 Kultur- og idrettsbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	30 800	30 800	30 800	0	26 140
Sum utgifter	30 800	30 800	30 800	0	26 140
Kapitlets nettoresultat	30 800	30 800	30 800	0	26 140
185 Forskjellige utbedringstiltak (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 154	0	0	-1 154	1 047
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	80 000	106 305	106 305	0
4 Overføringsutgifter	41 702	0	10 804	-30 898	19 196
Sum utgifter	42 856	80 000	117 109	74 253	20 243
7 Refusjoner	0	-15 400	-22 822	-22 822	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4	0	0	4	-3
Sum inntekter	-4	-15 400	-22 822	-22 818	-3
Kapitlets nettoresultat	42 851	64 600	94 287	51 436	20 240
192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	20 000	38 000	38 000	0
Sum utgifter	0	20 000	38 000	38 000	0
7 Refusjoner	0	-4 000	0	0	0
Sum inntekter	0	-4 000	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	0	16 000	38 000	38 000	0
200 Utdanningsetaten (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	8 431	0	8 502	71	7 752
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	112 590	164 500	84 706	-27 884	118 922
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	8 277	0	0	-8 277	4 793
4 Overføringsutgifter	100 453	0	407 611	307 158	85 002
Sum utgifter	229 752	164 500	500 819	271 067	216 469
7 Refusjoner	-27 213	-32 900	-128 991	-101 778	-27 531
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-448	0	-448	0	-25 801
Sum inntekter	-27 661	-32 900	-129 439	-101 778	-53 332
Kapitlets nettoresultat	202 091	131 600	371 380	169 289	163 137
210 Grunnskolen (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	16 747	0	16 463	-284	18 661
4 Overføringsutgifter	3 963	0	0	-3 963	4 345
Sum utgifter	20 710	0	16 463	-4 247	23 006
7 Refusjoner	-3 963	0	0	3 963	-4 345

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-17 765	0	-17 765	0	-17 386
Sum inntekter	-21 728	0	-17 765	3 963	-21 731
Kapitlets nettoresultat	-1 018	0	-1 302	-284	1 275
230 Videregående skoler (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	354	0	0	-354	0
Sum utgifter	354	0	0	-354	0
Kapitlets nettoresultat	354	0	0	-354	0
271 Byomfattende barnehageoppgaver (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	20 069	26 680	63 883	43 814	21 708
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	141	0	0	-141	4
4 Overføringsutgifter	3 633	0	326	-3 307	2 530
Sum utgifter	23 842	26 680	64 209	40 367	24 242
7 Refusjoner	-3 633	-5 335	-14 730	-11 097	-2 530
Sum inntekter	-3 633	-5 335	-14 730	-11 097	-2 530
Kapitlets nettoresultat	20 209	21 345	49 479	29 270	21 712
308 Bydelene - avsetn. eldre helse og arbeid (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	38 324	75 750	176 014	137 690	25 771
4 Overføringsutgifter	2 741	0	0	-2 741	0
Sum utgifter	41 065	75 750	176 014	134 949	25 771
7 Refusjoner	-2 741	-11 150	-32 169	-29 428	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-7 000
Sum inntekter	-2 741	-11 150	-32 169	-29 428	-7 000
Kapitlets nettoresultat	38 324	64 600	143 845	105 521	18 771
313 Sykehjemsetaten (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	16 906	61 500	142 790	125 884	15 536
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 978	0	0	-4 978	3 797
4 Overføringsutgifter	4 742	0	0	-4 742	4 147
Sum utgifter	26 625	61 500	142 790	116 165	23 481
7 Refusjoner	-4 742	-11 900	-23 947	-19 205	-4 147
Sum inntekter	-4 742	-11 900	-23 947	-19 205	-4 147
Kapitlets nettoresultat	21 884	49 600	118 843	96 959	19 334
314 Helseetaten (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	46 598	37 800	48 950	2 352	72 669
4 Overføringsutgifter	12 779	0	12 757	-22	12 080
Sum utgifter	59 377	37 800	61 707	2 330	84 748

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
6 Salgsinntekter	-1 628	0	0	1 628	-28 335
7 Refusjoner	-12 779	-6 560	-12 757	22	-12 080
Sum inntekter	-14 406	-6 560	-12 757	1 649	-40 414
Kapitlets nettoresultat	44 971	31 240	48 950	3 979	44 334

315 Velferdsetaten (EHA)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 888	190	6 133	2 245	1 567
4 Overføringsutgifter	668	0	126	-542	108
Sum utgifter	4 556	190	6 259	1 703	1 675
7 Refusjoner	-668	-38	-915	-247	-108
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 126	0	-1 126	0	-1 383
Sum inntekter	-1 794	-38	-2 041	-247	-1 491
Kapitlets nettoresultat	2 762	152	4 218	1 456	184

360 Barne- og familieetaten (OVK)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 237	5 300	5 348	111	3 002
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	524
Sum utgifter	5 237	5 300	5 348	111	3 527
7 Refusjoner	0	-230	-271	-271	-524
Sum inntekter	0	-230	-271	-271	-524
Kapitlets nettoresultat	5 237	5 070	5 077	-160	3 002

372 Byomfattende tiltak - avsetn. eldre, helse og arbeid (EHA)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 512	46 250	78 181	76 669	0
Sum utgifter	1 512	46 250	78 181	76 669	0
7 Refusjoner	0	-9 250	-16 611	-16 611	0
Sum inntekter	0	-9 250	-16 611	-16 611	0
Kapitlets nettoresultat	1 512	37 000	61 570	60 058	0

381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EHA)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	857	857	0
Sum utgifter	0	0	857	857	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	857	857	0

384 Hjelpemiddelformidlingen Oslo kommune (EHA)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 922	0	4 956	34	0
4 Overføringsutgifter	34	0	0	-34	0
Sum utgifter	4 956	0	4 956	0	0
6 Salgsinntekter	-176	0	0	176	0

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
7 Refusjoner	-34	0	0	34	0
Sum inntekter	-210	0	0	210	0
Kapitlets nettoresultat	4 746	0	4 956	210	0
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	24	15 500	82 000	81 976	13
4 Overføringsutgifter	69 537	0	0	-69 537	-616
Sum utgifter	69 560	15 500	82 000	12 440	-603
6 Salgsinntekter	-65 073	-10 000	-8 000	57 073	-12 673
7 Refusjoner	-1	0	0	1	0
Sum inntekter	-65 074	-10 000	-8 000	57 074	-12 673
Kapitlets nettoresultat	4 486	5 500	74 000	69 514	-13 276
425 Andre utbyggingsformål (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	197 022	153 800	600 653	403 631	34 521
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	0
4 Overføringsutgifter	24 402	0	-2 505	-26 907	91 413
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	572	572	0
Sum utgifter	221 424	153 800	598 720	377 296	125 934
6 Salgsinntekter	-25 195	-75 000	-77 976	-52 781	-102 467
7 Refusjoner	-24 385	-18 760	-60 959	-36 574	-65 624
8 Overføringsinntekter	-41 453	0	118 677	160 130	-15 412
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-91 034	-93 760	-20 258	70 776	-183 503
Kapitlets nettoresultat	130 390	60 040	578 462	448 072	-57 569
427 Tap på utlån (EHA)					
4 Overføringsutgifter	73	4 000	4 000	3 927	10
Sum utgifter	73	4 000	4 000	3 927	10
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	-2 000	-2 000	-2 000	0
Sum inntekter	0	-2 000	-2 000	-2 000	0
Kapitlets nettoresultat	73	2 000	2 000	1 927	10
459 Næringsetaten (NOE)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	126	126	0
Sum utgifter	0	0	126	126	0
7 Refusjoner	0	0	-25	-25	0
Sum inntekter	0	0	-25	-25	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	101	101	0

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
481 Oslo sør-satsingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	87	0	8 408	8 321	22
4 Overføringsutgifter	3	0	0	-3	0
Sum utgifter	90	0	8 408	8 318	22
7 Refusjoner	-3	0	-1 612	-1 609	0
Sum inntekter	-3	0	-1 612	-1 609	0
Kapitlets nettoresultat	87	0	6 796	6 709	22
501 Kultureiendommer (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	883	0	0	-883	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	46 510	91 450	120 460	73 950	27 579
4 Overføringsutgifter	4 598	0	0	-4 598	6 705
Sum utgifter	51 991	91 450	120 460	68 469	34 284
6 Salgsinntekter	-1 034	0	-2 000	-966	0
7 Refusjoner	-4 598	-18 290	-12 551	-7 953	-6 705
8 Overføringsinntekter	-56	0	0	56	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-6 789	0	-6 789	0	0
Sum inntekter	-12 478	-18 290	-21 340	-8 862	-6 705
Kapitlets nettoresultat	39 513	73 160	99 120	59 607	27 579
502 Kulturetaten (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	13 654	0	0	-13 654	3 342
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	41 575	44 000	158 969	117 394	21 981
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	587	0	0	-587	0
4 Overføringsutgifter	2 895	0	0	-2 895	702
Sum utgifter	58 710	44 000	158 969	100 259	26 026
6 Salgsinntekter	-70	0	0	70	0
7 Refusjoner	-2 950	-100	-2 099	851	-718
8 Overføringsinntekter	-6 034	0	-3 000	3 034	0
Sum inntekter	-9 054	-100	-5 099	3 955	-718
Kapitlets nettoresultat	49 655	43 900	153 870	104 215	25 307
504 Munchmuseet (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 565	28 750	2 741	-2 824	1 353
Sum utgifter	5 565	28 750	2 741	-2 824	1 353
7 Refusjoner	0	-5 750	-600	-600	0
Sum inntekter	0	-5 750	-600	-600	0
Kapitlets nettoresultat	5 565	23 000	2 141	-3 424	1 353

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
505 Deichman bibliotek (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1	0	0	-1	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	19 665	7 600	49 322	29 657	27 449
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	6 343	0	0	-6 343	0
4 Overføringsutgifter	4 652	0	0	-4 652	1 413
Sum utgifter	30 662	7 600	49 322	18 660	28 863
6 Salgsinntekter	-8 810	0	0	8 810	-26 055
7 Refusjoner	-4 652	-1 520	-10 763	-6 111	-1 413
8 Overføringsinntekter	-1 300	0	0	1 300	0
Sum inntekter	-14 762	-1 520	-10 763	3 999	-27 468
Kapitlets nettoresultat	15 900	6 080	38 559	22 659	1 395
520 Byantikvaren (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	255	0	0	-255	0
Sum utgifter	255	0	0	-255	0
Kapitlets nettoresultat	255	0	0	-255	0
542 Bymiljøetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 223	0	0	-1 223	3 537
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 692 629	1 219 545	1 895 133	202 504	595 116
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	51 903	0	0	-51 903	9 221
4 Overføringsutgifter	160 348	0	0	-160 348	122 361
Sum utgifter	1 906 103	1 219 545	1 895 133	-10 970	730 236
6 Salgsinntekter	-5 225	0	-3 393	1 832	-5 962
7 Refusjoner	-1 023 510	-347 345	-515 445	508 065	-177 851
8 Overføringsinntekter	-171 394	-20 000	21 607	193 001	-207 735
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-10 000	0	-10 000	0	-14 700
Sum inntekter	-1 210 129	-367 345	-507 231	702 898	-406 248
Kapitlets nettoresultat	695 974	852 200	1 387 902	691 928	323 988
545 Idrett (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	94 420	102 000	207 407	112 987	99 981
4 Overføringsutgifter	21 269	0	0	-21 269	20 413
Sum utgifter	115 690	102 000	207 407	91 717	120 394
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-280
7 Refusjoner	-21 269	-19 900	-55 432	-34 163	-20 413
8 Overføringsinntekter	-31 601	0	0	31 601	-5 237
Sum inntekter	-52 870	-19 900	-55 432	-2 562	-25 930
Kapitlets nettoresultat	62 819	82 100	151 975	89 156	94 465

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	0
4 Overføringsutgifter	39 711	55 000	77 419	37 708	45 659
Sum utgifter	39 711	55 000	77 419	37 708	45 659
Kapitlets nettoresultat	39 711	55 000	77 419	37 708	45 659
590 Gravferdsetaten (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 514	28 500	11 010	8 496	3 248
4 Overføringsutgifter	612	0	0	-612	694
Sum utgifter	3 126	28 500	11 010	7 884	3 942
7 Refusjoner	-612	-5 700	-2 426	-1 814	-694
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-397	0	-397	0	0
Sum inntekter	-1 009	-5 700	-2 823	-1 814	-694
Kapitlets nettoresultat	2 117	22 800	8 187	6 070	3 248
609 Plan- og bygningsetaten (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 830	6 000	20 576	16 746	1 277
4 Overføringsutgifter	499	0	0	-499	313
Sum utgifter	4 330	6 000	20 576	16 246	1 591
7 Refusjoner	-499	-1 000	-2 911	-2 412	-313
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 130	0	-1 130	0	0
Sum inntekter	-1 629	-1 000	-4 041	-2 412	-313
Kapitlets nettoresultat	2 700	5 000	16 535	13 835	1 277
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	182 937	0	0	-182 937	160 877
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 822 318	2 022 300	2 665 472	843 154	1 488 156
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	787	0	0	-787	816
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	30
Sum utgifter	2 006 042	2 022 300	2 665 472	659 430	1 649 880
6 Salgsinntekter	-6 749	0	0	6 749	-13 128
7 Refusjoner	-13 162	0	0	13 162	-16 382
Sum inntekter	-19 911	0	0	19 911	-29 510
Kapitlets nettoresultat	1 986 131	2 022 300	2 665 472	679 341	1 620 370
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 598	0	0	-2 598	4 781
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	114 772	139 000	274 177	159 405	336 786

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
4 Overføringsutgifter	5 000	0	0	-5 000	9 750
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	69 548
Sum utgifter	122 370	139 000	274 177	151 807	420 866
6 Salgsinntekter	-116	0	0	116	-1 419
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-258 250
Sum inntekter	-116	0	0	116	-259 669
Kapitlets nettoresultat	122 255	139 000	274 177	151 922	161 197

643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	2 279	0	0	-2 279	3 280
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	11 166	0	88 472	77 306	2 691
Sum utgifter	13 445	0	88 472	75 027	5 971
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-196
Sum inntekter	0	0	0	0	-196
Kapitlets nettoresultat	13 445	0	88 472	75 027	5 775

645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	3 120	0	0	-3 120	3 722
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	54 628	42 000	70 097	15 469	112 599
Sum utgifter	57 748	42 000	70 097	12 349	116 322
8 Overføringsinntekter	-10 336	0	0	10 336	0
Sum inntekter	-10 336	0	0	10 336	0
Kapitlets nettoresultat	47 412	42 000	70 097	22 685	116 322

650 Brann- og redningsetaten (MOS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	34 184	16 800	49 634	15 450	20 422
4 Overføringsutgifter	6 564	0	3 120	-3 444	3 980
Sum utgifter	40 748	16 800	52 754	12 006	24 402
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	0
7 Refusjoner	-6 564	-3 120	-9 598	-3 034	-3 980
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-28 700	0	-28 700	0	0
Sum inntekter	-35 264	-3 120	-38 298	-3 034	-3 980
Kapitlets nettoresultat	5 484	13 680	14 456	8 972	20 422

712 Fornebubanen (MOS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 522	80 000	116 570	101 048	23 430
4 Overføringsutgifter	17	0	0	-17	0
Sum utgifter	15 539	80 000	116 570	101 031	23 430

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
7 Refusjoner	-17	-80 000	0	17	0
8 Overføringsinntekter	-14 801	0	-118 208	-103 407	-21 792
Sum inntekter	-14 818	-80 000	-118 208	-103 390	-21 792
Kapitlets nettoresultat	720	0	-1 638	-2 358	1 638

761 Sykkelprosjektet (MOS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	267 832	299 712	403 559	135 727	200 798
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	8 132	0	0	-8 132	4 899
4 Overføringsutgifter	48 352	0	0	-48 352	36 523
Sum utgifter	324 316	299 712	403 559	79 243	242 221
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-1 191
7 Refusjoner	-48 352	-66 312	-87 854	-39 502	-57 523
Sum inntekter	-48 352	-66 312	-87 854	-39 502	-58 714
Kapitlets nettoresultat	275 964	233 400	315 705	39 741	183 507

770 Tilskudd til klima- og energiltak (MOS)

9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 652	0	0	3 652	-4 173
Sum inntekter	-3 652	0	0	3 652	-4 173
Kapitlets nettoresultat	-3 652	0	0	3 652	-4 173

901 Utbytte fra aksjeselskaper (NOE)

9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	-260 000	-260 000	0
Sum inntekter	0	0	-260 000	-260 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	-260 000	-260 000	0

910 Lån (FIN)

5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 860	0	0	-2 860	0
Sum utgifter	2 860	0	0	-2 860	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 079 209	-4 643 805	-9 359 328	-7 280 119	-2 657 103
Sum inntekter	-2 079 209	-4 643 805	-9 359 328	-7 280 119	-2 657 103
Kapitlets nettoresultat	-2 076 349	-4 643 805	-9 359 328	-7 282 979	-2 657 103

920 Utlån egne midler (FIN)

5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	675 000	539 500	996 900	321 900	605 000
Sum utgifter	675 000	539 500	996 900	321 900	605 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-173 374	-180 400	-292 800	-119 426	-2 670 350
Sum inntekter	-173 374	-180 400	-292 800	-119 426	-2 670 350
Kapitlets nettoresultat	501 626	359 100	704 100	202 474	-2 065 350

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
926 Videreutlån (EHA)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 146 916	1 206 000	1 406 000	259 084	1 239 257
Sum utgifter	1 146 916	1 206 000	1 406 000	259 084	1 239 257
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 144 769	-1 200 000	-1 400 000	-255 231	-1 237 808
Sum inntekter	-1 144 769	-1 200 000	-1 400 000	-255 231	-1 237 808
Kapitlets nettoresultat	2 147	6 000	6 000	3 853	1 449
927 Betjening av videreutlån (EHA)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	836 549	890 000	1 396 461	559 912	887 471
Sum utgifter	836 549	890 000	1 396 461	559 912	887 471
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-656 762	-800 000	-800 000	-143 238	-730 924
Sum inntekter	-656 762	-800 000	-800 000	-143 238	-730 924
Kapitlets nettoresultat	179 787	90 000	596 461	416 674	156 547
929 Aksjer (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	518 000	0	587 630	69 630	18 037 960
Sum utgifter	518 000	0	587 630	69 630	18 037 960
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-518 000	0	-583 175	-65 175	-15 395 309
Sum inntekter	-518 000	0	-583 175	-65 175	-15 395 309
Kapitlets nettoresultat	0	0	4 455	4 455	2 642 650
940 Disposisjonsfond (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-259 428	-267 300	-277 572	-18 144	-272 011
Sum inntekter	-259 428	-267 300	-277 572	-18 144	-272 011
Kapitlets nettoresultat	-259 428	-267 300	-277 572	-18 144	-272 011
950 Bundne driftsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	113 873	0	112 920	-953	-67 820
Sum utgifter	113 873	0	112 920	-953	-67 820
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-334 187	-329 720	-876 360	-542 173	-41 275
Sum inntekter	-334 187	-329 720	-876 360	-542 173	-41 275
Kapitlets nettoresultat	-220 314	-329 720	-763 440	-543 126	-109 096
959 Bundne investeringsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	427 589	380	380	-427 209	507 221
Sum utgifter	427 589	380	380	-427 209	507 221

Beløp i 1000 kr					
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-649 549	-39 200	-651 415	-1 866	-556 837
Sum inntekter	-649 549	-39 200	-651 415	-1 866	-556 837
Kapitlets nettoresultat	-221 960	-38 820	-651 035	-429 075	-49 616
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 257 564	-82 262	-1 257 564	0	-841 548
Sum inntekter	-1 257 564	-82 262	-1 257 564	0	-841 548
Kapitlets nettoresultat	-1 257 564	-82 262	-1 257 564	0	-841 548
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 892 611	0	2 892 611	0	2 724 288
Sum utgifter	2 892 611	0	2 892 611	0	2 724 288
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 800 890	0	0	3 800 890	-2 892 611
Sum inntekter	-3 800 890	0	0	3 800 890	-2 892 611
Kapitlets nettoresultat	-908 279	0	2 892 611	3 800 890	-168 323
Netto Investering	0	0	0	0	0

Konsoliderte oversikter

Økonomisk oversikt drift 2019 - konsern							Beløp i 1000 kr
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisnings- bygg Oslo KF	Totalt
Brukerbetalinger	-2 130 293	0	-1 087	0	0	0	-2 131 380
Andre salgs- og leieinntekter	-4 941 523	-1 342 691	0	-51 841	-331 242	-24 440	-6 691 737
Overføringer med krav til motytelse	-5 066 428	-131 035	-50 934	-143 239	-855	-273 597	-5 666 088
Rammetilskudd	-10 977 424	0	0	0	0	0	-10 977 424
Andre statlige overføringer	-3 527 470	0	-250	0	-2 182	-402	-3 530 304
Andre overføringer	-212 560	-297	-11	-8 498	0	-3 374	-224 740
Inntekts- og formueskatt	-35 130 541	0	0	0	0	0	-35 130 541
Eiendomsskatt	-1 696 286	0	0	0	0	0	-1 696 286
Andre direkte og indirekte skatter	-181	0	0	0	0	0	-181
Sum driftsinntekter	-63 682 706	-1 474 023	-52 282	-203 578	-334 279	-301 814	-66 048 682
Lønnsutgifter	24 270 768	99 704	44 710	133 943	76 461	122 031	24 747 616
Sosiale utgifter	7 822 131	36 080	17 521	46 839	39 935	26 550	7 989 056
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteprod.	15 113 802	818 897	231 400	683 199	91 837	1 017 999	17 957 133
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	11 774 383	0	0	0	0	0	11 774 383
Overføringer	5 926 456	134 704	50 082	134 749	4 087	273 642	6 523 720
Avskrivninger	1 441 874	349 969	142 243	372 797	57 529	829 053	3 193 465
Fordelte utgifter	-3 758 487	133 446	-418 718	-1 187 350	5 709	-2 590 611	-7 816 011
Sum driftsutgifter	62 590 926	1 572 800	67 238	184 176	275 558	-321 336	64 369 362
Brutto driftsresultat	-1 091 779	98 777	14 956	-19 402	-58 721	-623 149	-1 679 320
Renteinntekter og utbytte	-2 219 173	-1 222	-2 723	-2 018	-6 292	-9 507	-2 240 934
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	-17 767	0	0	0	0	0	-17 767
Sum eksterne finansinntekter	-2 236 939	-1 222	-2 723	-2 018	-6 292	-9 507	-2 258 701

Økonomisk oversikt drift 2019 - konsern	Beløp i 1000 kr					
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Undervisnings- bygg Oslo KF	Totalt
Renteutgifter og låneomkostninger	526 166	83 774	112 329	222 061	576 204	1 520 783
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	1 993 151	110 818	7 949	131 478	345 031	2 589 426
Utlån	29 135	0	0	0	0	29 135
Sum eksterne finansutgifter	2 548 452	194 592	120 278	353 539	921 235	4 139 344
Resultat eksterne finanstransaksjoner	311 513	193 370	117 555	351 521	911 728	1 880 643
Motpost avskrivninger	-1 441 874	-349 969	-142 243	-372 797	-829 053	-3 193 465
Netto driftsresultat	-2 222 141	-57 822	-9 732	-40 678	-540 474	-2 992 141
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-965 224	0	-4 827	-56 737	-71 878	-1 181 384
Bruk av disposisjonsfond	-2 315 352	0	-4 827	-56 737	-21 610	-2 398 527
Bruk av bundne fond	-624 388	0	0	-375	0	-624 763
Sum bruk av avsetninger	-3 904 964	0	-9 655	-113 850	-93 488	-4 204 674
Overført til investeringsregnskapet	1 346 825	10 000	11 700	16 468	377 005	1 808 356
Avsetning til dekning av tidl. års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	2 805 866	0	4 827	56 737	71 878	3 022 026
Avsatt til bundne fond	1 318 708	0	0	0	0	1 318 708
Sum avsetninger	5 471 399	10 000	16 527	73 206	448 884	6 149 091
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-655 705	-47 822	-2 860	-81 323	-185 078	-1 047 725

	Beløp i 1000 kr					
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisnings- bygg Oslo KF
Økonomisk oversikt investeringer 2019 - konsern	Totalt					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-92 701	-7 295	-212	0	-106	0
Andre salgsinntekter	-6 382	0	0	0	0	-24 515
Overføringer med krav til motytelse	-876 324	0	-616	0	0	-659
Kompensasjon for mervendiavgift	-371 071	-46 291	-355 143	-311 266	0	-371 343
Statlige overføringer	-85 548	-257 867	-124 136	-60 811	-4 636	-2 029
Andre overføringer	-191 448	-13 274	0	1 500	0	-77 550
Renteinntekter og utbytte	-4	0	0	0	-134 000	0
Sum inntekter	-1 623 479	-324 726	-480 107	-370 577	-138 742	-476 096
Lønnsutgifter	226 073	0	11 782	635	0	40 507
Sosiale utgifter	10 762	0	649	0	0	24 665
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	4 915 097	213 370	1 737 055	1 747 285	117 196	1 963 785
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	115	0	0	0	0	0
Overføringer	527 108	62 715	355 143	311 284	4 344	371 361
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	297 570	-13 023	-33 665	-71 959	22	-80 038
Sum utgifter	5 976 725	263 062	2 070 963	1 987 245	121 561	12 739 836
Avdrag på lån	839 409	0	0	0	0	0
Utlån	1 821 916	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	518 000	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	2 892 611	174 908	1 102 780	980 165	0	2 269 009
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	63 538	0
Avsatt til bundne investeringsfond	541 462	1 614	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	6 613 398	176 522	1 102 780	980 165	63 538	2 269 009
Finansieringsbehov	10 966 644	114 858	2 693 637	2 596 833	46 358	20 531 523

Økonomisk oversikt investeringer 2019 - konsern							Beløp i 1000 kr	
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisnings- bygg Oslo KF	Totalt	
Bruk av lån	-3 223 978	-99 981	-1 102 780	-980 165	0	-2 269 009	-7 675 914	
Salg av aksjer og andeler	-518 000	0	0	0	0	0	-518 000	
Mottatte avdrag på utlån	-833 787	0	0	0	0	0	-833 787	
Overført fra driftsregnskapet	-1 346 825	-10 000	-11 700	-16 468	-46 358	-377 005	-1 808 356	
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0	0	0	
Bruk av disposisjonsfond	-259 428	0	0	0	0	-157 452	-416 880	
Bruk av bundne driftsfond	-334 187	0	0	0	0	0	-334 187	
Bruk av ubundne investeringsfond	0	-1 679	0	-17 500	0	0	-19 179	
Bruk av bundne investeringsfond	-649 549	-3 199	0	0	0	0	-652 748	
Sum finansiering	-7 165 754	-114 858	-1 114 480	-1 014 133	-46 358	-2 803 467	-12 259 051	
Udekket/udisponert	3 800 890	0	1 579 156	1 582 700	0	1 309 726	8 272 472	

										Beløp i 1000 kr	
Balanseoppstilling 2019 - konsern										El. poster	Totalt
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisnings- bygg Oslo KF	Lånefondet				
EIENDELER											
Anleggsmidler	162 370 455	11 521 004	9 553 079	17 572 062	4 837 785	31 472 651	43 235 000	-58 990 235	221 571 800		
Faste eiendommer og anlegg	30 747 680	11 205 966	9 495 202	17 215 205	2 281 576	30 111 847	0	0	101 057 477		
Utstyr, maskiner og transportmidler	4 281 205	13 105	22 467	8 179	323 918	15 140	0	0	4 664 014		
Utlån	19 661 392	0	0	0	0	0	0	0	19 661 392		
Konserninterne langsiktige fordringer	15 755 235	0	500	0	0	0	43 235 000	-58 990 235	500		
Aksjer og andeler	25 235 953	0	0	0	1 701 987	1 037 975	0	0	27 975 915		
Pensjonsmidler	66 688 990	301 933	34 909	348 678	530 303	307 688	0	0	68 212 502		
Omløpsmidler	10 153 893	125 823	530 553	304 166	607 434	903 445	513 923	0	13 139 237		
Kortsiktige fordringer	3 457 730	69 108	315 324	142 487	35 366	286 361	-148	0	4 306 229		
Konserninterne kortsiktige fordringer	2 960	0	11 029	250	0	0	0	0	14 239		
Premieavvik	5 301 055	33 140	1 726	24 388	108 508	17 463	0	0	5 486 279		
Aksjer og andeler	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Sertifikater	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Obligasjoner	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Derivater	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Kasse, postgiro, bankinnskudd	1 392 148	23 576	202 475	137 040	463 560	599 621	514 071	0	3 332 490		
SUM EIENDELER	172 524 348	11 646 827	10 083 632	17 876 227	5 445 219	32 376 096	43 748 923	-58 990 235	234 711 038		
EGENKAPITAL											
Egenkapital	-78 476 177	-4 722 631	-4 428 034	-4 788 052	-4 909 607	-2 194 621	0	0	-99 519 123		
Disposisjonsfond	-5 217 159	-35 822	0	0	-404 957	-169 875	0	0	-5 827 814		
Bundne driftsfond	-2 116 999	0	0	0	-25	0	0	0	-2 117 024		
Ubundne investeringsfond	-83 335	-18 307	0	-2 995	-63 826	0	0	0	-168 463		
Bundne investeringsfond	-491 952	-9 079	0	-2 167	-6 130	0	0	0	-509 327		
Regnskapsmessig mindreforbruk	-655 705	-47 822	-2 860	-81 323	-74 988	-185 078	0	0	-1 047 776		
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Udisponert i investeringsregnskapet	-1 080	0	0	0	0	0	0	0	-1 080		
Udekket i investeringsregnskapet	3 800 890	0	1 579 156	1 582 700	0	1 309 726	0	0	8 272 472		

Balanseoppstilling 2019 - konsern										Beløp i 1000 kr
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisnings- bygg Oslo KF	Lånefondet	El.poster	Totalt	
Kapitalkonto	-73 936 511	-4 789 936	-6 004 331	-6 283 514	-4 363 588	-3 140 585	0	0	-98 518 465	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK drift	225 675	178 335	0	-754	3 907	0	0	0	407 164	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK investering	0	0	0	0	0	-8 808	0	0	-8 808	
GJELD										
Langsiktig gjeld	-88 919 519	-6 731 068	-3 548 248	-11 288 548	-474 197	-28 332 066	-43 235 000	58 990 235	-123 538 410	
Pensjonsforpliktelser	-69 932 987	-291 007	-44 507	-346 302	-457 930	-317 807	0	0	-71 390 541	
Ihendehaverobligasjonslån	0	0	0	0	0	0	-34 735 000	0	-34 735 000	
Sertifikatlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Andre lån	-8 360 797	-96 375	0	0	0	-455 698	-8 500 000	0	-17 412 869	
Konsernintern langsiktig gjeld	-10 625 735	-6 343 685	-3 503 741	-10 942 246	-16 266	-27 558 562	0	58 990 235	0	
Kortsiktig gjeld	-5 128 652	-193 128	-2 107 350	-1 799 627	-61 415	-1 849 409	-513 923	0	-11 653 505	
Kassekredittlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Annen kortsiktig gjeld	-9 339 087	-184 130	-439 300	-375 187	-52 187	-488 625	-419 262	0	-11 297 779	
Konsernintern kortsiktig gjeld	4 531 571	-8 097	-1 657 548	-1 422 695	-9 227	-1 346 939	-94 661	0	-7 597	
Derivater	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Premieavvik	-321 137	-901	-10 502	-1 745	0	-13 845	0	0	-348 129	
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-172 524 348	-11 646 827	-10 083 632	-17 876 227	-5 445 219	-32 376 096	-43 748 923	58 990 235	-234 711 038	
MEMORIAKONTI										
Memoriakonti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ubrukte lånemidler	486 788	0	0	0	0	0	0	0	486 788	
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Andre memoriakonti	1 318 426	41 026	0	6 852	56 584	0	0	0	1 422 888	
Motkonto for memoriakontiene	-1 805 214	-41 026	0	-6 852	-56 584	0	0	0	-1 909 676	

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon drift - konsern	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
100 Politisk styring	180 590	152 792	155 379	123 689
110 Kontroll og revisjon	54 206	51 422	54 912	54 169
120 Administrasjon	1 537 793	2 155 424	1 862 096	1 487 407
121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	265 245	246 003	128 986	241 683
130 Administrasjonslokaler	151 081	67 354	153 214	191 871
170 Årets premieavvik	108 213	0	0	-1 480 839
171 Amortisering av tidligere års premieavvik	1 269 134	0	0	1 106 977
173 Premiefond	-2 000 000	0	0	-177 393
180 Diverse fellesutgifter	68 302	479 168	644 871	72 890
190 Interne serviceenheter	0	596 044	479 957	0
201 Barnehage	5 880 257	5 513 034	5 898 553	5 488 974
202 Grunnskole	6 306 463	6 194 561	6 483 300	5 903 309
211 Styrket tilbud til førskolebarn	547 193	393 776	475 257	475 608
213 Voksenopplæring	315 543	313 308	476 390	260 340
215 Skolefritidstilbud	467 580	473 140	496 495	367 672
221 Barnehagelokaler og skyss	566 357	329 891	362 255	614 272
222 Skolelokaler	1 927 518	1 287 173	1 103 644	1 814 774
223 Skoleskyss	107 540	102 446	106 710	107 488
231 Aktivitetstilbud barn og unge	401 047	241 219	441 585	389 369
232 Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	558 263	503 445	585 755	501 616
233 Annet forebyggende helsearbeid	183 371	204 137	301 211	162 747
234 Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	871 368	820 877	891 457	789 734
241 Diagnose, behandling, re-/habilitering	1 108 885	983 813	1 006 476	1 055 928
242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	1 027 860	1 118 708	1 174 300	1 012 359
243 Tilbud til personer med rusproblemer	866 526	768 367	912 651	799 518
244 Barneverntjeneste	551 871	647 786	548 726	640 098
251 Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	181 372	161 386	172 485	167 269
252 Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	1 119 026	1 017 218	1 084 553	1 117 449
253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon	4 128 877	3 926 191	4 182 161	3 859 104
254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	5 771 768	5 431 092	5 598 831	5 326 001
256 Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene	107 596	142 777	147 609	90 452
261 Institusjonslokaler	538 628	349 838	396 049	417 562
265 Kommunalt disponerte boliger	238 733	255 416	325 062	185 468
273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	157 128	84 908	178 029	149 424
275 Introduksjonsordningen	257 221	198 560	281 108	307 352
276 Kvalifiseringsordningen	403 229	422 092	402 186	374 776
281 Ytelse til livsopphold	1 274 361	1 381 233	1 321 793	1 314 107
283 Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig	298 569	279 496	350 520	258 018
285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	12 056	0	221	22 579
301 Plansaksbehandling	222 130	123 959	248 998	207 488
302 Byggesaksbehandling og eierseksjonering	60 739	55 146	32 265	49 542
303 Kart og oppmåling	36 398	25 501	49 250	35 860
315 Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	147 537	1 595	54 747	165 678
320 Kommunal næringsvirksomhet	149 293	142 211	151 210	-56 215

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon drift - konsern		Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
321	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	0	0	0	1
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	14 470	60 478	76 056	1 730
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	-222 132	-102 288	-234 776	-241 770
332	Kommunale veier	297 575	376 390	274 067	627 578
335	Rekreasjon i tettsted	142 240	206 245	251 505	258 779
338	Forebygging av branner og andre ulykker	44 431	-18 204	47 111	40 257
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	390 669	435 819	434 388	351 761
340	Produksjon av vann	-125 168	-154 159	-153 978	-95 963
345	Distribusjon av vann	72 625	-105 458	-105 237	69 149
350	Avløpsrensing	38 117	18 878	19 311	38 454
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	-227 013	-354 774	-354 626	-185 313
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l på små renseanlegg	-286	0	-318	81
355	Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	-43 973	-178 088	-191 671	24 511
360	Naturforvaltning og friluftsliv	116 038	2 608	214 541	83 383
365	Kulturminneforvaltning	30 235	28 610	36 927	32 643
370	Bibliotek	233 547	265 631	230 917	211 454
375	Muséer	189 403	142 455	221 187	150 327
377	Kunstformidling	199 110	0	38 967	180 868
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	129 682	584 286	629 137	77 584
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	626 650	11 647	-38 134	572 297
383	Kulturskoler	78 636	76 034	79 534	73 558
385	Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg	244 352	364 656	455 074	232 341
386	Kommunale kulturbygg	113 308	30 806	123 370	131 111
390	Den norske kirke	152 200	149 377	149 377	145 151
392	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	84 001	90 638	90 238	87 223
393	Gravplasser og krematorier	76 442	75 326	77 799	80 807
400	Politisk styring	4 875	0	0	4 960
420	Administrasjon	100 541	79 302	68 675	99 700
430	Administrasjonslokaler	8 824	0	0	7 531
480	Diverse fellesutgifter	0	0	0	1
510	Skolelokaler og internatbygninger	652 315	1 016 207	971 677	685 839
515	Fellesutg og støttefunk knyttet til videreg opplæring	260 591	288 832	261 281	227 719
520	Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.	231 085	216 167	244 469	206 752
521	Studiespesialisering	768 161	746 417	768 719	720 714
522	Bygg- og anleggsteknikk	35 287	30 154	33 115	36 983
523	Elektrofag	71 700	68 113	66 972	68 100
524	Design og håndverk	34 798	29 836	32 971	33 790
525	Restaurant- og matfag	12 626	9 817	10 054	11 553
526	Helse- og oppvekstfag	106 638	102 648	105 692	99 586
527	Idrettsfag	47 460	44 002	43 609	45 368
528	Teknikk og industriell produksjon	25 468	22 869	23 649	22 427
529	Musikk, dans og drama	72 321	68 045	69 377	68 285
530	Medier og kommunikasjon	42 716	34 213	31 029	50 619
531	Naturbruk	0	0	0	2
532	Service og samferdsel	40 320	34 440	36 727	36 201
533	Kunst, design og arkitektur	23 268	21 841	21 881	19 862

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon drift - konsern	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
554 Fagskole	-8 258	0	3 424	-1 926
561 Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste	42 061	15 517	16 988	29 242
562 Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	229 437	222 612	235 624	212 242
570 Fagopplæring	195 735	190 246	204 901	180 343
581 Voksenopplæring etter opplæringsloven	83 737	78 383	103 152	82 184
590 Andre formål	21 481	17 353	30 362	11 888
660 Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	48 882	62 162	62 207	49 855
665 Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	169 696	152 844	156 698	155 321
691 Fosterhjem	-7 236	61 100	-8 163	-6 384
692 Barnevernsinstitusjoner	110 214	-49 558	23 746	100 058
693 Hjemmebaserte barneverntiltak	-1 021	284	284	-1 439
694 Barneverntjeneste	35 892	27 850	28 668	39 895
696 Fosterhjemstjenesten	14 740	16 969	17 229	14 039
722 Fylkesveier	0	0	0	282
730 Buss	664 954	660 987	661 852	608 877
732 Båtruter	42 154	42 154	42 154	38 749
733 Transport (ordninger) for funksjonshemmede	288 809	280 946	287 003	265 084
734 T-bane og trikk/bybane	1 398 776	1 412 159	1 412 159	1 188 530
740 Bibliotek	417	0	547	1 803
775 Idrett	-47 046	0	-94 708	-41 234
800 Skatt på inntekt og formue	-36 390 644	-35 150 000	-36 162 000	-35 003 842
840 Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	-10 977 424	-11 258 512	-11 059 612	-10 394 845
850 Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.	-746 907	-673 447	-677 013	-933 734
860 Motpost avskrivninger	-3 193 465	-1 567 730	-1 697 737	-3 051 170
870 Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	627 654	602 866	918 321	1 184 642
880 Interne finansieringstransaksjoner	2 728 613	2 392 493	611 996	2 699 934
899 Årets regnskapsmessige mer-/mindreforbruk	1 047 725	0	0	1 181 436
Netto drift	-4	1	2	-2

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon investering - konsern	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
100 Politisk styring	0	0	0	27
110 Kontroll og revisjon	0	0	0	10
120 Administrasjon	149 653	332 650	494 511	227 040
121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	-88 250	84 300	505 900	-101 204
130 Administrasjonslokaler	20 740	61 500	93 683	7 802
180 Diverse fellesutgifter	0	20 000	38 000	13
190 Interne serviceenheter	0	23 800	24 411	0
201 Barnehage	14 641	0	26 217	13 872
202 Grunnskole	142 816	142 550	479 248	139 878
211 Styrket tilbud til førskolebarn	0	0	0	61
213 Voksenopplæring	3 127	0	32	1 658

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon investering - konsern	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
215 Skolefritidstilbud	0	0	0	94
221 Barnehagelokaler og skyss	669 538	792 029	1 030 802	685 515
222 Skolelokaler	2 066 436	2 350 300	2 203 911	1 937 136
223 Skoleskyss	0	0	0	14
231 Aktivitetstilbud barn og unge	19 421	118 800	57 899	-7 712
232 Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	53 605	0	0	9 070
233 Annet forebyggende helsearbeid	41 735	80 000	106 464	20 530
234 Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	176	0	454	1 693
241 Diagnose, behandling, re-/habilitering	243 699	332 500	340 459	27 144
242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	24 692	27 440	67 721	12 639
243 Tilbud til personer med rusproblemer	59 138	0	48 599	22 238
244 Barneverntjeneste	1 310	0	0	2 426
252 Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet	419	0	0	0
253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon	15 335	0	0	14 502
254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	67 032	76 550	200 031	50 006
256 Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene	828	0	0	8 097
261 Institusjonslokaler	932 445	1 437 900	1 406 328	624 964
265 Kommunalt disponerte boliger	76 641	592 217	1 136 045	435 026
273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	26	0	26	915
275 Introduksjonsordningen	70	0	1 923	583
283 Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig	-651 554	-778 000	-774 287	-729 195
285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	0	0	0	17
301 Plansaksbehandling	1 116	6 000	18 863	39
302 Byggesaksbehandling og eierseksjonering	712	0	583	12
303 Kart og oppmåling	269	0	0	14
315 Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	857 648	0	118 610	860 130
320 Kommunal næringsvirksomhet	80 017	-92 400	75 578	-53 059
325 Tilrettelegging og bistand for næringslivet	0	0	0	7
330 Samferdselsbedrifter/transporttiltak	134 140	-63 538	-39 711	102 115
332 Kommunale veier	810 417	881 327	1 125 196	568 480
335 Rekreasjon i tettsted	358 577	567 460	1 004 725	175 466
338 Forebygging av branner og andre ulykker	2 202	1 200	2 436	11
339 Beredskap mot branner og andre ulykker	97 482	212 600	114 521	32 094
340 Produksjon av vann	587 162	368 000	587 216	354 960
345 Distribusjon av vann	523 972	570 650	965 261	449 771
350 Avløpsrensing	542 669	550 000	399 967	549 396
353 Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	335 827	533 650	713 029	268 873
355 Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	169 874	181 000	344 274	277 581
360 Naturforvaltning og friluftsliv	65 693	35 120	152 004	140 263

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon investering - konsern	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
365 Kulturminneforvaltning	3 344	0	0	13
370 Bibliotek	20 779	7 600	49 322	2 893
375 Muséer	5 567	28 750	-3 259	1 374
377 Kunstformidling	50 656	43 500	144 798	26 036
380 Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	-1 576	8 800	8 224	1 286
381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	1 208 960	269 600	319 334	592 090
383 Kulturskoler	0	0	0	11
385 Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg	959	500	8 600	27 750
386 Kommunale kulturbygg	994 156	91 450	135 857	881 510
390 Den norske kirke	39 891	55 000	77 419	45 435
392 Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	0	0	0	11
393 Gravplasser og krematorier	2 754	28 500	10 613	3 981
400 Politisk styring	0	0	0	1
420 Administrasjon	0	0	0	604
430 Administrasjonslokaler	10 949	0	0	3 060
510 Skolelokaler og internatbygninger	102 936	50 000	511 313	993 136
515 Fellesutg og støttefunk knyttet til videreopplæring	16 289	21 950	23 579	15 952
520 Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.	3 697	0	10 000	6
521 Studiespesialisering	196	0	0	443
522 Bygg- og anleggsteknikk	1 529	0	0	1 097
523 Elektrofag	1 347	0	0	1 697
524 Design og håndverk	0	0	0	3
525 Restaurant- og matfag	0	0	0	2
526 Helse- og oppvekstfag	404	0	0	12
527 Idrettsfag	0	0	0	5
528 Teknikk og industriell produksjon	4 225	0	0	1 596
529 Musikk, dans og drama	0	0	0	9
530 Medier og kommunikasjon	8	0	0	12
532 Service og samferdsel	516	0	0	4
554 Fagskole	0	0	0	5
562 Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	2	0	0	30
570 Fagopplæring	0	0	0	27
581 Voksenopplæring etter opplæringsloven	191	0	0	11
590 Andre formål	0	0	0	12
660 Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	5 116	0	4 000	2 431
665 Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	179	0	0	21
691 Fosterhjem	0	0	0	8
692 Barnevernsinstitusjoner	4 844	5 300	5 348	852
693 Hjemmebaserte barneverntiltak	0	0	0	1
694 Barneverntjeneste	405	0	0	2 133
696 Fosterhjemstjenesten	0	0	0	2
722 Fylkesveier	0	0	0	14

Beløp i 1000 kr				
Kostrafunksjon investering - konsern	Regnskap 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
730 Buss	0	0	0	1
733 Transport (ordninger) for funksjonshemmede	0	0	0	78
734 T-bane og trikk/bybane	-2 765	0	0	-21 555
740 Bibliotek	0	0	0	3
841 Kompensasjon for merverdiavgift i inv.regnskapet	-1 455 285	-1 572 920	-1 963 588	-1 131 801
870 Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	367 626	-3 394 705	-7 518 767	417 350
880 Interne finansieringstransaksjoner	-1 546 923	-5 088 930	-7 786 332	-1 581 192
899 Årets regnskapsmessige mer-/mindreforbruk	-8 272 472	0	2 892 611	-7 419 474
Netto investering	0	0	1	-2

Boligbygg Oslo KF

Beløp i 1000 kr

Økonomisk oversikt drift – med budsjett	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-1 342 691	-1 348 300	-1 348 300	-5 609	-1 271 003
Overføringer med krav til motytelse	-287 989	-285 700	-285 700	2 289	-260 074
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	-56 782	-4 000	-4 000	52 782	-4 868
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-1 687 462	-1 638 000	-1 638 000	49 462	-1 535 944
Lønnsutgifter	99 704	99 507	99 507	-197	92 917
Sosiale utgifter	36 080	37 992	37 992	1 912	33 349
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	818 897	804 460	804 460	-14 437	712 009
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	40 273	28 694	32 930	-11 579	33 319
Overføringer	441 940	464 606	460 370	22 666	476 574
Avskrivninger	349 969	346 730	346 730	-3 239	309 469
Fordelte utgifter	-624	0	0	624	-5 007
Sum driftsutgifter	1 786 239	1 781 989	1 781 989	-4 250	1 652 630
Brutto driftsresultat	98 777	143 989	143 989	45 212	116 686
Renteinntekter og utbytte	-1 222	-800	-800	422	-845
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-1 222	-800	-800	422	-845
Renteutgifter og låneomkostninger	83 774	82 735	92 735	-1 039	90 137
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	110 818	110 806	110 806	-12	110 806
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	194 592	193 541	203 541	-1 051	200 942
Resultat eksterne finanstransaksjoner	193 370	192 741	202 741	-629	200 097
Motpost avskrivninger	-349 969	-346 730	-346 730	3 239	-309 469
Netto driftsresultat	-57 822	-10 000	0	47 822	7 314
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0	0	0	0	-4 499
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	-5 642
Sum bruk av avsetninger	0	0	0	0	-10 141
Overført til investeringsregnskapet	10 000	10 000	0	0	0
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0	2 827
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	10 000	10 000	0	0	2 827
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-47 822	0	0	47 822	0

Beløp i 1000 kr

Økonomisk oversikt investering – med budsjett	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-7 295	-66 000	-66 000	-58 705	-14 508
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-46 291	-66 764	-67 000	-20 473	-131 076
Statlige overføringer	-257 867	-87 200	-87 200	170 667	-333 064
Andre overføringer	-27 874	-522 450	-273 000	-494 576	-171 499
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-339 326	-742 414	-493 200	-403 088	-650 148
Lønnsutgifter	0	0	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	213 370	750 977	493 200	537 607	781 795
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 577	0	0	-1 577	0
Overføringer	62 715	0	0	-62 715	131 076
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	277 662	750 977	493 200	473 315	912 871
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	174 908	174 908	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	7 695
Avsatt til bundne investeringsfond	1 614	0	0	-1 614	10 664
Sum finansieringstransaksjoner	176 522	174 908	0	-1 614	18 359
Finansieringsbehov	114 858	183 471	0	68 613	281 083
Bruk av lån	-99 981	-173 471	0	-73 490	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	-105 324
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-10 000	-10 000	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 679	0	0	1 679	0
Bruk av bundne investeringsfond	-3 199	0	0	3 199	-850
Sum finansiering	-114 858	-183 471	0	-68 613	-106 175
Udekket/udisponert	0	0	0	0	174 908

Beløp i 1000 kr

Balanseoppstilling	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	11 521 004	11 621 631	-100 627
Faste eiendommer og anlegg	11 205 966	11 324 935	-118 969
Utstyr, maskiner og transportmidler	13 105	15 558	-2 452
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0
Pensjonsmidler	301 933	281 139	20 795
Omløpsmidler	125 823	405 871	-280 048
Kortsiktige fordringer	69 108	223 789	-154 681
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	33 140	27 248	5 891
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	23 576	154 834	-131 258
SUM EIENDELER	11 646 827	12 027 502	-380 675
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-4 722 631	-4 611 058	-111 573
Disposisjonsfond	-35 822	-35 822	0
Bundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond	-18 307	-19 985	1 679
Bundne investeringsfond	-9 079	-10 664	1 585
Regnskapsmessig mindreforbruk	-47 822	0	-47 822
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	174 908	-174 908
Kapitalkonto	-4 789 936	-4 897 830	107 894
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	178 335	178 335	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD			
Langsiktig gjeld	-6 731 068	-6 723 801	-7 267
Pensjonsforpliktelser	-291 007	-272 903	-18 104
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	-96 375	-102 570	6 195
Konsernintern langsiktig gjeld	-6 343 685	-6 348 327	4 642
Kortsiktig gjeld	-193 128	-692 643	499 514
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-184 130	-225 542	41 411
Konsernintern kortsiktig gjeld	-8 097	-466 200	458 103
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-901	-901	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-11 646 827	-12 027 502	380 675
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	41 026	38 718	2 308
Motkonto for memoriakontiene	-41 026	-38 718	-2 308

Noteopplysninger

Note 1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital – bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 687 462	-1 535 944	-151 517
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-339 326	-650 148	310 822
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-101 202	-106 169	4 967
Sum anskaffelse av midler	-2 127 990	-2 292 261	164 271
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 436 270	1 343 161	93 109
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	277 662	912 871	-635 209
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	194 592	200 942	-6 350
Sum anvendelse av midler	1 908 524	2 456 975	-548 451
Anskaffelse - anvendelse av midler	-219 467	164 713	-384 180
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	-219 467		

Del 2: Endring i arbeidskapital – balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	69 108	223 789	-154 681
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	23 576	154 834	-131 258
Endring premieavvik	33 140	27 248	5 891
Sum endring omløpsmidler	125 823	405 871	-280 048
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-193 128	-692 643	499 514
Endring arbeidskapital	-67 305	-286 772	219 467

Beløp i 1000 kr

Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2019
Avsetninger	224 344
Bruk av avsetninger	-4 878
Til avsetning senere år	0
Netto avsetninger	219 467

Note 2 Pensjonsforpliktelser

Beløp i 1000 kr

HOVEDTALL	2018	2019	Estimat 2020
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	14 631	14 877	15 129
Rentekostnad	13 254	14 126	14 588
Forventet avkastning	-14 329	-15 365	-17 608
Netto pensjonskostnad	13 556	13 638	12 109
Sum amortisert premieavvik	3 051	4 171	5 505
Administrasjonskostnad	1 229	1 460	1 874
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	17 836	19 270	19 488
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	22 629	24 433	23 603
Administrasjonskostnad	-1 229	-1 460	-1 874
Netto pensjonskostnad	-13 556	-13 638	-12 109
Premieavvik	7 844	9 335	9 620
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT) pr. 31.12.			
Brutto påløpt forpliktelse	273 921	292 358	301 898
Pensjonsmidler	281 139	301 933	344 161
Netto forpliktelse før arb.avgift	-7 218	-9 576	-42 263

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	2020
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	267 038	273 921	292 358
Årets opptjening	14 631	14 877	15 129
Rentekostnad	13 254	14 126	14 588
Utbetaling	-8 828	-8 567	-8 906
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-12 174	-2 000	-11 270
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	273 921	292 358	301 898
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	247 244	281 139	301 933
Innbetaling	22 629	24 433	23 603
Administrasjon	-1 229	-1 460	-1 874
Utbetalinger	-8 828	-8 567	-8 906
Forventet avkastning	14 329	15 365	17 608
Amortisering estimatavvik - midler	6 995	-8 977	11 797
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	281 139	301 933	344 161
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	4 241	7 844	9 335
Amortisering av fjorårets premieavvik	606	1 121	1 334
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	2 445	3 051	4 171
Sum amortisert premieavvik til føring	3 051	4 171	5 505

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	2020
Spesifikasjon av estimatavvik			
Faktisk forpliktelse	254 864	271 921	281 087
Estimert forpliktelse	-267 038	-273 921	-292 358
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-12 174	-2 000	-11 270
Amortisert avvik i år	-12 174	-2 000	-11 270
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler			
Estimerte pensjonsmidler	247 244	281 139	301 933
Faktiske pensjonsmidler	-254 238	-272 162	-313 730
Estimatavvik midler IB 1.1	-6 995	8 977	-11 797
Amortisert avvik i år	-6 995	8 977	-11 797
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Føring av estimatavvik			
Brutto estimatavvik	-19 169	6 977	-23 067
Amortisert premieavvik i år	-3 051	-4 171	-5 505
Netto balanseført estimatavvik	-22 220	2 805	-28 572
Avstemming			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	19 795	-7 218	-9 576
Netto pensjonskostnad	13 556	13 638	12 109
Administrasjonskostnad	1 229	1 460	1 874
Amortisert premieavvik i år	3 051	4 171	5 505
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-22 629	-24 433	-23 603
Netto balanseført estimatavvik i år	-22 220	2 805	-28 572
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-7 218	-9 576	-42 263
Medlemsstatus pr.01.01.			
Antall aktive	138	140	150
Antall oppsatte	135	137	147
Antall pensjoner	89	99	98
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	616	629	652
Økonomiske forutsetninger og annet			
Avkastning på pensjonsmidler	5,50 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger			
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF18	OPF18	OPF18
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

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

Beløp i 1000 kr							
Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Ansk.kost 01.01	45 397	1 008	425 259	12 796 105	0	1 145 204	14 412 973
Akk. av- og nedskr. 01.01	-30 378	-470	-30 346	-3 011 287	0	0	-3 072 481
Tilgang i regnskapsåret	3 146	0	103 455	157 684	0	0	264 284
Avgang i regnskapsåret	0	-187	0	-32 388	0	-2 468	-35 044
Avskrivninger i regnskapsåret	-5 341	-70	-23 021	-321 535	0	0	-349 968
Nedskrivninger	0	0	0	-695	0	0	-695
Reverserte nedskrivninger							0
Bokført verdi 31.12	12 824	281	475 346	9 587 883	0	1 142 736	11 219 071

Avstemming av investeringsutgifter mot kapitalkonto

Beløp i 1000 kr	
Post	Beløp
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:	
Faste eiendommer og anlegg	261 249
Utstyr, maskiner og transportmidler	3 146
Sum utgifter som skal aktiveres	264 394
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	264 284
Differanse	110

Det ble aktivert 0,11 mill. mindre enn det som ble utgiftsført i investeringsregnskapet. Dette gjaldt to bygg i prosjektet Solfjellhøgda - tak og fasade.

Nedskrivning av anleggsmidler

Beløp i hele kroner		
Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert	Nedskrevet (beløp)
Gruppe 1 Maskiner og utstyr	Ja	0
Gruppe 2 Transportmidler og inventar	Ja	0
Gruppe 3 Tekniske anlegg, levetid 20 år	Ja	0
Gruppe 4 Eiendommer, levetid 40 år	Ja	-694 581
Tomt/grunn Tomter og grunn	Ja	0

Note 4 – Aksjer og andeler

Boligbygg Oslo KF eide pr. 31.12.2019 ingen aksjer eller andeler.

Boligbygg Oslo KF fikk den 4. desember 2019 aksept for sitt bud på Etterstadgaten 26 AS, med 20 toromsleiligheter for kr 60 mill. kroner, dette under forbehold om godkjenning i Bystyret. Bygget i Etterstadgaten 26 er ikke overtatt av Boligbygg.

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Boligbygg Oslo KF har ikke solgt finansielle anleggsmidler i regnskapsåret.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Beløp i 1000 kr			
Tekst	2019	2017	Gjenværende løpetid
Husbanklån	96 375	102 570	30 års avdragstid i hovedsak fastrente
Lån åpningsbalansen	3 648 767	3 648 767	
Lånefondet	2 694 919	2 699 561	30 års avdragstid

Beløp i 1000 kr	
Beregning av minste tillatte avdrag:	2019
Lån i lånefondet 01.01	2 699 561
Annen ekstern lånegjeld	102 570
A - Sum lånegjeld 01.01	2 802 131
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	11 324 935
Herav tomter	1 145 204
Sum Inventar og utstyr 01.01	15 558
B - Sum anleggsmidler	10 195 288
C - Sum avskrivninger	349 968
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	96 187
Betale avdrag:	
Avdrag til lånefondet	104 623
Avdrag på annen eksternt lånegjeld	6 195
Sum betalte avdrag	110 818
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	14 631
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler	29,13

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuell.

Note 8 Garantiansvar

Boligbygg Oslo KF har ingen garantiforpliktelser eller lignende pr 31.12.

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Beløp i 1000 kr (eks mva)

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt kontorlokaler	18 500	Desember 2023
Faste vesentlige driftsavtaler med private:		
Vaktmesteravtale	18 000	Mars 2021 +1 +1 +1 år deflator
Renhold	7 200	Januar 2023
Vakthold	8 000	April 2021 +1 +1 +1 år deflator
Heis - kontroll/reparasjonavtale	4 000	April 2021 +1 +1 +1 år opsjon
Brann/HMS	10 700	Juli 2020
Fyranlegg og varmesentral	3 000	Mai 2021 +1 +1 år opsjon
Snøbrøyting og isfjerning	4 500	Oktober 2020 +1 +1 +1 år opsjon
Ventilasjon	5 500	November 2020 + 4 år opsjon
Grøntarbeid	2 500	Mai 2021 +1 +1 +1 år
Internkontroll elektroinstallasjoner	3 500	Desember 2021 +1 +1 +1 +1 år opsjon

Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Ikke aktuell.

Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Beløp i 1000 kr

Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	-1 679	21 186
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-1 585	-6 492
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		-3 264	14 694
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	35 823	32 996
Avsetninger driftsregnskapet	540	0	2 827
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	0
UB 31.12	2.56	35 823	35 823
Bundet driftsfond			
IB 01.01	2.51	0	5 642
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	-5 642
UB 31.12	2.51	0	0
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	19 985	12 290
Avsetninger	548	-1 679	7 695
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	2.53	18 306	19 985

Beløp i 1000 kr

Fond	Kostrart/art/balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	255	10 664	850
Avsetninger	550	0	10 664
Bruk av avsetninger	950	-1 585	-850
UB 31.12	255	9 079	10 664

Note 12 Strykninger

Det er ikke foretatt strykninger i regnskapsåret.

Note 13 Opplysninger om egenkapitalkonti

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjoner	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt merforbruk til inndekking	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	-35 822
Årets disponering	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	-47 822
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	-174 908	0
Årets avsetning	0	-174 908
Nytt udekket i regnskapsåret	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0

Note 14 Kapitalkonto

Sammenfatning av transaksjonene som er ført mot kapitalkontoen i løpet av året.

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av postene	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2019	-4 897 830
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-261 139
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-3 146
Kjøp av aksjer og andeler	0
Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	-110 818

Beløp i 1000 kr	
Spesifikasjon av postene	Beløp
Endring pensjonsmidler	-20 795
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	-332
Estimatavvik pensjonsmidler	0
Sum pr. 31.12.19	-5 294 059
Redusert formue (debetposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	34 857
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	345 251
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	187
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	5 411
Salg av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	0
Avskrivning sosiale utlån	0
Avskrivning andre utlån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	99 981
Endring pensjonsforpliktelser	18 437
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0
Finansiering av investeringsregnskapet	0
UB - Saldo pr. 31.12.19	4 789 936
Sum pr. 31.12.19	5 294 059

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 Større pågående investeringsprosjekter

Beløp i 1000 kr				
Prosjektnummer	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp 2019	Ytterligere til disp.
10021032 Tøyengata 47 (refundamentering)	48 700	47 600	44 603	2 997
10021039 Sofienberggt 7 (fasade)	3 600	4 000	4 962	-962
10021048 Hovseterveien 86, 92, 94 (fasade og tak)	43 300	54 500	39 778	14 722
10021049 Energi-prosjekt	54 500	52 500	42 218	10 282
10021050 Welhavensgate 13, 15 og 17 (våtrom)	33 000	33 000	33 053	-53
10021701 DV Brann detektering og tetting	10 600	10 600	4 929	5 671
10021703 DV Fasaderehabilitering med etterisolering	11 300	11 300	11 427	-127
10021961 Totalrehabilitering leiligheter	8 900	8 900	8 354	546
10021905 Rathkes gate 13 og Conradis gate 2 (sprinkling)	6 500	6 500	6 213	287
10021906 Brannsikring Vålerenga (sprinkling)	3 500	17 997	3 592	14 405
10021958 Martin Skadtvedts vei 1	0	15 000	8 542	6 458
10029932 Øivindsv. 2 (omsorg+)	0	21 300	9 888	11 412

Note 15.2 Opplysning om vesentlige overføringer mottatt til finansering av investeringer

Beløp i 1000 kr			
Tekst	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2019	Klausul om tilbakebetaling
Tilskudd fra Husbanken ifm investeringer	87 200	142 200	Hvis sykehjemsplassene/omsorgsboligene i løpet av de første 30 årene etter utbetaling selges/overdras til andre eller ikke benyttes til formål som forutsatt i søknad, skal Husbanken som hovedregel kreve tilbakebetaling av investeringstilskuddet i sin helhet. Forskrift § 6.8
Tilskudd fra Husbanken ifm kjøp av eiendom	0	114 961	Tilskuddet skal tilbakebetales dersom kravene i forskriften eller vilkårene i tilskuddsvedtaket ikke blir oppfylt. Ved salg av bolig som har fått tilskudd, skal tilskudd som ikke er avskrevet betales tilbake. Forskrift §11

Note 15.3 Kategorisering av investeringsavvik

Beløp i 1000 kr				
Prosjektnummer	1. Periodiserings- avvik, men innenfor vedtatt tidsramme	2. Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	3. Reelle forsinkelser iht. vedtatt tidsplan	4. Uforutsigbare avsetninger
10020908 Ljabruveien 157-159 Samhandlingshus	0	16 411	0	0
10020921 Trasopvn 27-29 (VS)	0	0	51 368	0
10020923 Løvset/Enebakkvn (ROP)	0	0	82 617	0
10020996 Holmenkollveien 22 (ROP)	0	0	32 673	0
10021964 Vækerøvn 41 (nybygg)	0	8 205	0	0
10023003 Dr Dedichensvei 26C (modulhus)	0	307	0	0
10023022 Røhagan (nybygg-8 PU boliger)	0	2 126	0	0
10021958 Martin Skadtvedts vei 1	6 458	0	0	0
10029932 Øivindsv. 2 (omsorg+)	11 412	0	0	0
Sum	17 870	27 049	166 658	0

Note 16 Selvkost

Ikke aktuell.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Årsoppgjøret og regnskapsavleggelsen er utarbeidet med en forutsetning om merverdiavgifts-kompensasjon på nivå med tidligere. Oslo kommune krever merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i tråd med kommunens rettslige oppfatning.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Boligbygg Oslo KF har i regnskapsåret tilbakebetalt 13,2 mill. kr i for mye utbetalt tilskudd fra Husbanken. Samtidig har foretaket og Husbanken gått gjennom og avsluttet alle åpne saker i forbindelse med kjøpsaken.

Note 19 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Fra og med regnskapsåret 2019 blir KVVU- og forprosjektkostnadene knyttet til bestillingsprosjektene kostnadsført i driftsregnskapet. Samtidig kreves disse kostnadene refundert i sin helhet i regnskapsåret. I regnskapsåret har også 6,5 mill. kr av tidligere års utbetalt mva-kompensasjon knyttet til blant annet tiltransporterte kontrakter blitt refundert til staten da disse i etterkant har blitt ansett som ikke kompensasjonsberettigede.

Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Ikke aktuell

Note 21 Mellomværende med KF, fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet.

Fordringer og gjeld mellom foretaket og bykassens virksomheter

Virksomhet - navn:	Pr. 31.12.2019		Beløp i kroner og øre	
	Fordringer	Gjeld	Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
Byrådsavdeling for Byutvikling	35 945,50		19732688	
Bydel Bjerke *)	1 691 334,00		19733029	11710065
Bydel Bjerke	4 371 444,00		19733028	11710067
Utviklings- og Kompetanseetaten		16 539,00	19732624	11703590
Bydel Ullern		8 515,21	19732792	11715110
Bydel Grorud		856 000,00	19732752	11811157
Bydel St. Hanshaugen		21 755,00	19733120	11716599
Byrådsavdelig for eldre,helse og arbeid		35 945,50	19732687	11700894
Eiendoms- og byfornyelsesetaten		152 594,00	19732877	11704914
Sum	6 098 723,50	1 091 348,71		

*) Bydel Bjerke og Boligbygg har ikke avsluttet arbeidet med å fastsette endelig leienivå for Øivinds vei 2 Omsorg+. Det er betydelig uenighet knyttet til det avsatte beløpet.

Note 22 Overføringer til/fra § 27-samarbeid

Ikke aktuell.

Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

		Beløp i 1000 kr		
Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	1 069 939	40 234	0	1 029 705
Overføringer	488 203	307 236	0	180 967
Renteutgifter og låneomkostninger	83 774	80 000	0	3 774
Avdrag på lån	110 818	104 623	0	6 195
Sum	1 752 734	532 093	0	1 220 642

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-1 506 939	-156 953	0	-1 349 986
Overføringer med krav til motytelse	-473 261	-56 485	0	-416 776
Overføringer uten krav til motytelse	-65 082	-64 785	0	-297
Renteinntekter	-1 222	0	0	-1 222
Sum	-2 046 504	-278 224	0	-1 768 280

Note 24 Tap på utlån og forskutteringer

Ikke aktuell.

Note 25 Skatteutgifter

Foretaket driver ingen skattepliktig virksomhet/aktivitet.

Note 26 Regnskapsoppstilling for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskrav

Ikke aktuell.

Note 27 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten

Ikke aktuell.

Note 28 Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten

Ikke aktuell.

Note 29 Tap og avsetninger på tap

	Beløp i 1000 kr	
	2019	2018
Faktisk tap konstatert på fordringer	2 498	2 913
- Tap på fordringer tatt på forskudd i fjor	-26 500	-22 500
= Mertap på fordringer som resultatføres	-24 002	-19 587
+ Forventet tap på fordringer	26 500	22 500
= Samlet resultatført tap på fordringer	2 498	2 913

Prinsippene som er lagt til grunn for tapsavsetningen er vurdering av de utestående fordringene som er eldre enn 90 dager.

Note 30 Dokumentasjon av balansen

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
Dokumentasjon av balansen			
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	JA	Virksomheten er ajour med avstemming av alle bankkonti. Alle øvrige balansekonti blir også avstemt. Balansekonti HR er UKE ansvarlig for. Vi er ikke kjent med at det foreligger usikkerhet til poster som vil medføre vesentlige regnskapsmessige konsekvenser.
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende			
Inneholder dokumentasjonen av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd		Virksomheten har oversikt over restgjeld. Øvrig dokumentasjon ligger hos Oslo kommunes finansseksjon.
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		ikke aktuell	Kontantkasse ble avviklet i april 2015
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		ikke aktuell	
Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.			
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	JA	

Note 31 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Boligbygg har mottatt avstemming fra UKE på alle oppgavepliktige konti.
 Det er ingen avvik mellom UBW HR og UBW økonomi.

Note 32 Behandling av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Kontroll	Ja, Nei	Hvis Ja:	Ja, nei, delvis	Kommentar
Forekommer det utleie av eiendommer og arealer	Ja	Foreligger det en oversikt over disse utleiearealene	Ja	
Har virksomheten økonomisk aktivitet som kan være i konkurranse med andre som ikke er kompensasjonsberettiget	Nei	Foreligger det en oversikt over denne økonomiske aktiviteten	ikke aktuell	
Kreves det forholdsmessig kompensasjon/fradrag for merverdiavgift	Ja	Foreligger det en ajourført dokumentasjon og oversikt over fordelingsnøklerne som benyttes	Ja	
Er det inngått avtale med utbygger om justeringsrett eller justeringsplikt	Nei	Bruk kommentarfeltet for å angi: - årstall for avtaleinngåelse - henvisning til evt. byråds-/bystyresak - om avtalen er inngått direkte med utbygger	Ja	Avtaleinngåelse: 2016 Byrådssak 138/2017 Avtalen er inngått direkte med utbygger

	Merverdiavgifts- loven kap 9 Merverdiavgifts- forskriften kap 9	Kompensasjons- loven § 16 Kompensasjons- forskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2		Ja
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3		Ja
Behov for justering vurdert		Ja
Justering foretatt i termin 6		Ja
Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet		Ja

Note 33 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrasjonsutgifter

Foretaket beregner pris pr time og ganger med antall medgåtte timer for aktivitet som relaterer seg til investeringsaktiviteten i året. Pris pr time består både av lønn og sosiale kostnader samt en beregnet andel av virksomhetens administrative kostnader. Det er for 2019 benyttet en timesats på kr 1 073.

Timeforbruket er kostnadsført på det enkelte prosjekt. Oversikten nedenfor viser påløpte kostnader pr prosjektkategori:

	Beløp i 1000 kr
Prosjektkategori	Beløp
Diverse rehab- og utviklingsprosjekter	992
Brannsikring kommunale gårder	147
Diverse O+ prosjekter	118
Diverse prosjekter - Boliger til vanskeligstilte	70
Sum	1 327

Note 34 Byggelånsenter

	Beløp i 1000 kr
	Beløp
Sum renteutgift i investeringsregnskapet (byggelånsrenter)	624
Sum renteutgift i driftsregnskapet	83 774
Årets påløpte renteutgifter	84 398

- Byggelånsrentene er knyttet til Omsorg+ prosjektet i Øivinds vei 2
- I investeringsregnskapet er art 02797 benyttet
- Lånerenten er satt til 2,71 %, noe som tilsvarer den langsiktige lånerenten i Lånefondet

Note 35 Justeringer av merverdiavgiftskompensasjon

I forbindelse med leietakerskifter, som medfører endret bruk i avgiftsmessig forstand, oppstår det behov for å foreta justeringer for tidligere krevd merverdiavgiftskompensasjon i investeringsregnskapet. Foretatte justeringer går 10 år tilbake, som er i henhold til gjeldende justeringsregler. Justert beløp er 3,1 mill. kr.

Uavhengig revisors beretning – Boligbygg Oslo KF 2019

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert særregnskapet for Boligbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 57,822 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 47,822 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er særregnskapet, med unntak av forholdet omtalt i avsnittet “Grunnlag for konklusjon med forbehold”, avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Oslo kommune ved Boligbygg Oslo KF har i 2019 krevet kompensasjon for utgifter til boliger til helse- og sosialformål etter tidligere års praksis. Det har ikke skjedd avklaring når det gjelder praksisen i Oslo kommune som reduserer usikkerheten knyttet til kompensasjonen. Dette skaper etter vår mening usikkerhet om størrelsen av den inntektsførte kompensasjonen. Det er ikke avsatt for usikkerheten. Se for øvrig styrets beretning.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Årsberetningen er avlagt 25. februar 2020, og eventuelle effekter av situasjonen som følge av korona er således ikke innarbeidet. Aktiviteter og planer som er omtalt i årsberetningen kan bli påvirket som følge av situasjonen. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets intern kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Oslo, 3. april 2020

Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Kultur- og idrettsbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt drift – med budsjett	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Brukerbetalinger	-1 087	-530	-530	557	-474
Andre salgs- og leieinntekter	0	0	0	0	-83
Overføringer med krav til motytelse	-386 144	-332 717	-328 017	53 427	-302 948
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-250	0	0	250	-32
Andre overføringer	-51 296	-51 285	-19 285	11	-41 394
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-438 777	-384 532	-347 832	54 245	-344 931
Lønnsutgifter	44 710	41 949	42 301	-2 761	39 000
Sosiale utgifter	17 521	19 726	19 376	2 204	17 947
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	231 400	223 126	219 197	-8 273	167 347
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	19 346	15 875	15 875	-3 471	16 903
Overføringer	50 082	0	0	-50 082	38 406
Avskrivninger	142 243	128 536	0	-13 707	128 459
Fordelte utgifter	-51 569	-51 000	0	569	-28 762
Sum driftsutgifter	453 733	378 212	296 749	-75 521	379 300
Brutto driftsresultat	14 956	-6 320	-51 083	-21 275	34 369
Renteinntekter og utbytte	-2 723	-2 000	-2 000	723	-2 298
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-2 723	-2 000	-2 000	723	-2 298
Renteutgifter og låneomkostninger	112 329	117 920	41 020	5 591	81 916
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	7 949	12 063	12 063	4 114	5 365
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	120 278	129 983	53 083	9 705	87 281
Resultat eksterne finanstransaksjoner	117 555	127 983	51 083	10 428	84 983
Motpost avskrivninger	-142 243	-128 536	0	13 707	-128 459
Netto driftsresultat	-9 732	-6 873	0	2 860	-9 107
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-4 827	-4 827	0	0	-4 477
Bruk av disposisjonsfond	-4 827	-4 827	0	0	-4 477
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-9 655	-9 655	0	0	-8 955
Overført til investeringsregnskapet	11 700	11 700	0	0	8 757
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	4 827	4 827	0	0	4 477
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	16 527	16 527	0	0	13 234
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-2 860	0	0	2 860	-4 827

Beløp i 1000 kr

Økonomisk oversikt investering – med budsjett	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-212	0	0	212	0
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-6 976	-17 600	-17 600	-10 624	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-355 143	0	0	355 143	-78 941
Statlige overføringer	-124 136	-405 000	-405 000	-280 864	-154 703
Andre overføringer	-32 300	-32 000	-30 800	300	-29 697
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-518 767	-454 600	-453 400	64 167	-263 341
Lønnsutgifter	11 782	0	0	-11 782	13 321
Sosiale utgifter	649	0	0	-649	711
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 737 055	2 303 350	2 604 333	566 295	1 278 623
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	4 995	0	0	-4 995	3 283
Overføringer	355 143	0	0	-355 143	78 941
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	2 109 623	2 303 350	2 604 333	193 727	1 374 878
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	1 102 780	1 102 780	0	0	1 095 082
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	1 102 780	1 102 780	0	0	1 095 082
Finansieringsbehov	2 693 637	2 951 530	2 150 933	257 894	2 206 619
Bruk av lån	-1 102 780	-2 939 830	-2 150 933	-1 837 050	-1 095 082
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-11 700	-11 700	0	0	-8 757
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-1 114 480	-2 951 530	-2 150 933	-1 837 050	-1 103 839
Udekket/udisponert	1 579 156	0	0	-1 579 156	1 102 780

Beløp i 1000 kr

Balanseoppstilling	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	9 553 079	7 575 767	1 977 312
Faste eiendommer og anlegg	9 495 202	7 533 697	1 961 506
Utstyr, maskiner og transportmidler	22 467	17 148	5 319
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	500	0	500
Aksjer og andeler	0	0	0
Pensjonsmidler	34 909	24 922	9 987
Omløpsmidler	530 553	328 548	202 005
Kortsiktige fordringer	315 324	159 378	155 946
Konserninterne kortsiktige fordringer	11 029	12 556	-1 527
Premieavvik	1 726	0	1 726
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	202 475	156 615	45 859
SUM EIENDELER	10 083 632	7 904 315	2 179 317
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-4 428 034	-4 032 406	-395 628
Disposisjonsfond	0	0	0
Bundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond	0	0	0
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-2 860	-4 827	1 968
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	1 579 156	1 102 780	476 376
Kapitalkonto	-6 004 331	-5 130 359	-873 972
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD			
Langsiktig gjeld	-3 548 248	-2 445 408	-1 102 840
Pensjonsforpliktelser	-44 507	-36 498	-8 009
Ihendehaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	0	0
Konsernintern langsiktig gjeld	-3 503 741	-2 408 910	-1 094 831
Kortsiktig gjeld	-2 107 350	-1 426 501	-680 849
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-439 300	-223 536	-215 764
Konsernintern kortsiktig gjeld	-1 657 548	-1 190 236	-467 313
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-10 502	-12 729	2 228
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-10 083 632	-7 904 315	-2 179 317
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	0	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0	0

Noteopplysninger

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital - bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-438 777	-344 931	-93 847
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-518 767	-263 341	-255 426
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-1 105 503	-1 097 380	-8 123
Sum anskaffelse av midler	-2 063 047	-1 705 651	-357 396
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	311 490	250 841	60 649
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	2 109 623	1 374 878	734 746
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	120 278	87 281	32 997
Sum anvendelse av midler	2 541 391	1 713 000	828 391
Anskaffelse - anvendelse av midler	478 344	7 349	470 995
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	478 344		

Del 2: Endring i arbeidskapital – balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	326 353	171 933	154 420
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	202 475	156 615	45 859
Endring premieavvik	1 726	0	1 726
Sum endring omløpsmidler	530 553	328 548	202 005
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-2 107 350	-1 426 501	-680 849
Endring arbeidskapital	-1 576 797	-1 097 953	-478 844

Beløp i 1000 kr	
Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2019
Avsetninger	1 110 467
Bruk av avsetninger	-9 655
Til avsetning senere år	-1 579 156
Netto avsetninger	-478 344

Note 2 Pensjonsforpliktelser

Beløp i 1000 kr			
HOVEDTALL	2018	2019	Estimat 2020
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	10 500	10 108	9 971
Rentekostnad	1 746	2 158	2 732
Forventet avkastning	-1 124	-1 543	-2 382
Netto pensjonskostnad	11 122	10 723	10 322
Sum amortisert premieavvik	-1 373	-1 952	-1 736
Administrasjonskostnad	196	250	370
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	9 945	9 021	8 955
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	7 263	12 486	9 489
Administrasjonskostnad	-196	-250	-370
Netto pensjonskostnad	-11 122	-10 723	-10 322
Premieavvik	-4 055	1 513	-1 202
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT) pr. 31.12.			
Brutto påløpt forpliktelse	36 498	44 507	56 549
Pensjonsmidler	24 922	34 909	49 418
Netto forpliktelse før arb.avgift	11 576	9 598	7 131

Beløp i 1000 kr			
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	2020
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	28 876	36 498	44 507
Årets opptjening	10 500	10 108	9 971
Rentekostnad	1 746	2 158	2 732
Utbetaling	-338	-1 599	-1 663
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-4 286	-2 658	1 001
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	36 498	44 507	56 549
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	17 236	24 922	34 909
Innbetaling	7 263	12 486	9 489
Administrasjon	-196	-250	-370
Utbetalinger	-338	-1 599	-1 663
Forventet avkastning	1 124	1 543	2 382
Amortisering estimatavvik - midler	-167	-2 192	4 670
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	24 922	34 909	49 418
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	-3 939	-4 055	1 513
Amortisering av fjorårets premieavvik	-563	-579	216
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-810	-1 373	-1 952
Sum amortisert premieavvik til føring	-1 373	-1 952	-1 736

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	2020
Spesifikasjon av estimatavvik			
Faktisk forpliktelse	24 590	33 841	45 508
Estimert forpliktelse	-28 876	-36 498	-44 507
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-4 286	-2 658	1 001
Amortisert avvik i år	-4 286	-2 658	1 001
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler	17 236	24 922	34 909
Faktiske pensjonsmidler	-17 069	-22 730	-39 579
Estimatavvik midler IB 1.1	167	2 192	-4 670
Amortisert avvik i år	167	2 192	-4 670
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Føring av estimatavvik			
Brutto estimatavvik	-4 119	-466	-3 669
Amortisert premieavvik i år	1 373	1 952	1 736
Netto balanseført estimatavvik	-2 746	1 487	-1 932
Avstemming			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	11 640	11 576	9 598
Netto pensjonskostnad	11 122	10 723	10 322
Administrasjonskostnad	196	250	370
Amortisert premieavvik i år	-1 373	-1 952	-1 736
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-7 263	-12 486	-9 489
Netto balanseført estimatavvik i år	-2 746	1 487	-1 932
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	11 576	9 598	7 131
Medlemsstatus pr.01.01.			
Antall aktive	63	65	68
Antall oppsatte	8	7	15
Antall pensjoner	5	3	6
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	743	749	780
Økonomiske forutsetninger og annet			
Avkastning på pensjonsmidler	5,50 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger			
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF18	OPF18	OPF18
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

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

Beløp i 1000 kr							
Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Ansk.kost 01.01	0	34 125	27 149	6 004 471	3 981 507	339 745	10 386 998
Akk. av- og nedskr. 01.01	0	-16 977	-1 620	-2 673 454	-144 102	0	-2 836 153
Tilgang i regnskapsåret	0	8 432	22 008	1 003 975	1 075 209	0	2 109 623
Avgang i regnskapsåret	0	-555	0	0	0	0	-555
Avskrivninger i regnskapsåret	0	-2 557	-1 466	-132 280	-5 940	0	-142 243
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	0	22 467	46 071	4 202 713	4 906 674	339 745	9 517 670

Avstemming av investeringsutgifter mot kapitalkonto

Beløp i 1000 kr	
Post	Beløp
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:	
Faste eiendommer og anlegg	2 079 184
Utstyr, maskiner og transportmidler	30 440
Sum utgifter som skal aktiveres	2 109 623
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	2 109 623
Differanse	0

Nedskrivning av anleggsmidler

Beløp i hele kroner			
Anleggsgruppe		Behov for nedskrivning vurdert	Nedskrevet (beløp)
Gruppe 1	Maskiner og utstyr	Nei	0
Gruppe 2	Transportmidler og inventar	Nei	0
Gruppe 3	Tekniske anlegg, levetid 20 år	Nei	0
Gruppe 4	Eiendommer, levetid 40 år	Nei	0
Tomt/grunn	Tomter og grunn	Nei	0

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Ikke aktuell.

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuell.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Beløp i 1000 kr			
Tekst	2018	2017	Gjenværende løpetid
Lån i Lånefondet	3 503 741	2 408 910	40 år

Beløp i 1000 kr	
Beregning av minste tillatte avdrag:	2019
Lån i lånefondet 01.01	2 408 910
Annen ekstern lånegjeld	0
A - Sum lånegjeld 01.01	2 408 910
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	7 533 697
Herav tomter	339 745
Sum Inventar og utstyr 01.01	17 148
B - Sum anleggsmidler	7 211 100
C - Sum avskrivninger	142 243
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	47 517
Betalte avdrag:	
Avdrag til lånefondet	7 949
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	0
Sum betalte avdrag	7 949
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	-39 568
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler *)	50,7

*) Gjennomsnittlig restlevetid er høy grunnet løpende aktivering av Nytt hovedbibliotek og Nytt Munchmuseum, samt andre større pågående anleggsprosjekter, hvor avskrivning ikke har startet. I henhold til Budsjett- og regnskapsforskriften av 2006 nr 1033 skal avskrivning først foretas senest 1 år etter at anlegget er ferdigstilt. Gjennomsnittlig restlevetid vil bli lavere når avskrivning for de store anleggsprosjektene starter. Tilsvarende vil underdekning for minste tillatte låneavdrag minske.

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuell.

Note 8 Garantiansvar

Ikke aktuell.

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Beløp i 1000 kr (eks.mva)

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Felleskostnader Romsås senter	3 100	Har ikke utløpsdato, følger eierskap Romsås bad
Felleskostnader garderobeserver Valle Hovin	485	Ingen utløpsdato. Oslo kommune har evigvarende bruksrett
Leiekontrakt Solhauggt 2	600	31.12.2022 Kan deretter utløse 2x1 års opsjon
Leiekontrakt lokaler Olav Vs gate	6 700	30.06.2020
Driftsavtale Kollenhopp Holmenkollen	3 400	30.09.2020 Kan deretter utløse 2x1 års opsjon

Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Ikke aktuell.

Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Beløp i 1000 kr

Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	4 827	4 477
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-4 827	-4 477
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		0	0
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	0	0
Avsetninger driftsregnskapet	540	4 827	4 477
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-4 827	-4 477
UB 31.12	2.56	0	0
Bundet driftsfond			
IB 01.01	2.51	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	2.51	0	0
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	2.53	0	0
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	2.55	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	2.55	0	0

Note 12 Strykninger

Ikke aktuell.

Note 13 Opplysninger om egenkapitalkonti

Beløp i 1000 kr		
Spesifikasjoner	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt merforbruk til inndekking	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	4 827	4 827
Årets disponering	4 827	4 827
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	2 860
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	1 102 780
Årets avsetning	0	1 102 780
Nytt udekket i regnskapsåret	0	1 579 156
Udisponert i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0

Note 14 Kapitalkonto

Beløp i 1000 kr	
Spesifikasjon av kapitalkonto	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2019	-5 130 359
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-2 079 184
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-30 440
Avdrag på eksterne lån	-7 949
Endring pensjonsmidler	-9 987
Sum pr. 31.12.19	-7 257 918
Redusert formue (debetposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	138 220
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	4 578
Endring pensjonsforpliktelser	8 009
Finansiering av investeringsregnskapet	1 102 780
UB - Saldo pr. 31.12.19	6 004 331
Sum pr. 31.12.19	7 257 918

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 Større pågående investeringsprosjekter

Beløp i 1000 kr (brutto og eks.mva.)

Prosjektnummer og -navn	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp	Ytterligere til disp.
113800 Munchmuseet - strakstiltak	4 223	0	4 223	729	3 494
114800 HC-tiltak	3 407	0	3 407	5 788	-2 382
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	34 978	96 000	139 178	94 004	45 174
115811 Idrettsprosjekter diverse	0	0	0	-610	610
115870 Nytt hovedbibliotek	96 837	622 739	599 576	525 475	74 101
115871 Nytt Munch-museum	55 663	1 005 394	650 057	426 566	223 490
116810 Idrettsanlegg - rehab/nybygg	233 487	669 000	831 487	682 651	148 836
116820 Idrettsanlegg - ufordelt	1 300	174 000	18 300	0	18 300
116830 Biler og maskiner	-1 010	2 400	6 090	7 050	-960
116850 Lillomarka Arena	9 844	0	9 484	-84	9 567
118805 Energieffektiviseringstiltak	6 750	34 800	41 550	12 912	28 638
SUM	445 477	445 477	2 604 333	2 303 350	1 754 480

Note 15.2 Opplysning om vesentlige overføringer mottatt til finansering av investeringer

Beløp i 1000 kr

Prosjektnummer og - navn:	Regulert budsjett	Beløp	Klausul om tilbakebetaling
11681010 Sonja Henie ishall	130 263	-3 206	ENOVA tilskudd
11681005 Nye Jordal Amfi	255 714	-7 252	ENOVA tilskudd
114800 HC tiltak - Deichmanske bibliotek Grünerløkka	3 407	-6 162	Deichman bibliotek har dekket tilleggskostnader
115871 Nytt Munch-museum	650 057	-100 000	Tilskudd fra Kulturdepartementet
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	139 178	-12 504	Tilskudd spillemidler
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	139 178	-1 500	Tilskudd UU-midler
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	139 178	-7 000	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF. Overføring fra drift til investering
116830 Biler og maskiner	6 090	-4 700	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF. Overføring fra drift til investering
116830 Biler og maskiner	6 090	-410	Salg av driftsmidler
116830 Biler og maskiner	6 090	-616	Forsikringsoppgjør etter bilbrann
118805 Energieffektiviseringstiltak	41 550	-1 174	Tilskudd spillemidler
118805 Energieffektiviseringstiltak	41 550	-30 800	Tilskudd energieffektiviseringstiltak
SUM	1 558 344	-175 324	

Note 15.3 Kategorisering av investeringsavvik

Beløp i 1000 kr						
Prosjektnummer og -navn	1. Period.avvik, men innenfor vedtatt tidsramme	2. Reelle netto besp. på ferdige prosjekter	3. Reelle forsinkelser iht. vedtatt tidsplan	4. Uforut- sigbare avsetn.	Andre årsaker	Sum prosjekt
113800 Munchmuseet -strakstiltak	3 494					3 494
114800 HC-Tiltak		-2 382				-2 382
115810 Rehabilitering idrettsanlegg				45 174		45 174
115811 Idrettsprosjekter diverse					610	610
115870 Nytt hovedbibliotek	74 101					74 101
115871 Nytt Munch-museum	223 490					223 490
116810 Idrettsanlegg - rehab/nybygg	145 940	2 896				148 836
116820 Idrettsanlegg - ufordelt avsetn.					18 300	18 300
116830 Biler og maskiner	-960					-960
116850 Lillomarka Arena		9 567				9 567
118805 Energieffektiviseringstiltak				28 638		28 638
SUM	446 065	10 082	0	73 812	18 910	548 870

113800 Munchmuseet – strakstiltak

Midlene i dette prosjektet er ment å dekke nødvendige tiltak på det eksisterende Munchmuseet på Tøyen frem til Munchmuseet Bjørvika står ferdig i 2020. I 2019 har det vært mindre aktivitet på dette prosjektet, men det har foregått oppussing av klasserom med ny ventilasjon.

114800 HC tiltak

Prosjektet gjelder HC-tilpasninger på Deichman Grünerløkka. Prosjektet ble startet opp i regi av Omsorgsbygg og ble senere overført til Kultur- og idrettsbygg ved opprettelsen av foretaket. Det er bevilget kr 4 mill. fra HC-fondet som Omsorgsbygg forvalter. Beløpet skulle dekke ny heis og handikaptoiletter. Prosjektets utgangspunkt var en tilrettelegging med tanke på universell utforming, men etter en gjennomgang av byggets tilstand ble det avdekket et tydelig behov for oppgradering. Foretakets styre har økt prosjektets totalbudsjett og de samlede kostnadene for prosjektet ble kr 15,1 mill.

I gjennomføringen bestilte Deichman bibliotek ytterligere tiltak som de selv finansierte. Prosjektet er ferdigstilt, og biblioteket ble gjenåpnet i mars 2019. Totalkostnaden for prosjektet ble kr 17,5 mill.

115810 Rehabilitering idrettsanlegg

I 2019 er det bevilget kr 96 mill. til rehabilitering idrettsanlegg. Overført mindreforbruk fra 2018 var kr 35 mill. Gjennom året er budsjettet ytterligere styrket med kr 7 mill. fra eget driftsbudsjett, samt kr 1,2 mill. fra HC-fondet som Omsorgsbygg forvalter. Regulert budsjett for rehabilitering idrettsanlegg er dermed kr 139,2 mill. i 2019.

Det er et stort behov for rehabilitering av idrettsanleggene Kultur- og idrettsbygg forvalter. I 2019 har foretaket startet opp og gjennomført flere tiltak. De største prosjektene har vært slutføringen av Stovner flerbrukshall og oppstarten av Oppsal Arena som vil fortsette utover i 2020. Midler som følger Oppsal Arena utgjør den største årsaken til differansen mellom budsjett og påløpt regnskap.

115870 Nytt hovedbibliotek

Det avgis særskilt månedlig rapportering til Byrådsavdeling for næring og eierskap for dette prosjektet. Bygget ble ferdigstilt i desember 2019 og deretter overlevert til Deichman bibliotek i henhold til planlagt fremdrift. Byrådsavdeling for næring og eierskap har i 2019 frigitt deler av usikkerhetsavsetningen med kr 6,3 mill. for å finansiere tilrettelegging for utleie i første etasje og femte etasje med mesanin. Det gjenstår fremdeles kr 68,6 mill. av bystyrets vedtatte usikkerhetsavsetning, og det er foretakets vurdering at prosjektet vil leveres innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme.

115871 Nytt Munch-museum

Det avgis særskilt månedlig rapportering til Byrådsavdeling for næring og eierskap for dette prosjektet. Det er inngått utenrettslig forlik mellom Oslo kommune og Veidekke Entreprenør AS om entreprise M003 Råbygg. Forliket er godkjent i kompetent organ i Oslo kommune. Grunnet forsinkelse i levering av de siste brann- og sikkerhetsdørene og problemer med å oppnå stabil ytelse på varmeanlegget, er overlevering av M005 Innvendige arbeider utsatt. Endelig dato for ferdigstilling er ikke avklart. Det er foretakets vurdering at prosjektet vil leveres innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme.

116810 Idrettsanlegg – rehab/nybygg

Til dette prosjektet hører enkeltprosjekt som er under utførelse.

Lambertseter flerbrukshall

Flerbrukshallen ble ferdigstilt og tatt i bruk sent i 2017. Som følge av totalentreprenørens konkurs, gjenstod noe arbeider som er gjennomført og ferdigstilt i løpet av 2019. Sluttprognosen for prosjektet, inkludert resterende utomhusarbeid, er godt innenfor vedtatte kostnadsramme på kr 105 mill.

Voldsløkka is- og landhockeybane

Voldsløkka is- og landhockeybane åpnet i mai 2018 alle deler av anlegget. Anlegget har en sluttprognose som tilser at prosjektet vil leveres innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme på kr 81 mill. Prosjektet er overlevert til drift, men det har pågått noe mindre arbeider i 2019. Arbeidet omfatter montering av kjøleaggregat på ventilasjonsanlegget, installasjon av tribune med lagercontainere, montering av avfallsboder med tak og ballfangergjerdet mot klubbhus, samt utbedring av smelteikum.

Nye Jordal Amfi

Grunnet større utfordringer med grunnarbeider enn opprinnelig planlagt for, vedtok bystyret ny kostnadsramme i 2018 for Nye Jordal Amfi. Gjeldende kostnadsramme er på kr 694 mill. Bygget forventes ferdigstilt sommeren 2020, og utomhus-arealer høsten 2020. Innovativ bruk av teknologi og gode miljøløsninger gjør nye Jordal Amfi til en energieffektiv ishall.

Lillomarka Arena fase 2 og 3

Prosjektet Lillomarka Arena har to budsjettvedtak. Fase 1 har eget prosjektnummer (se 116850 Lillomarka Arena) mens fase 2 og 3 er budsjettert under 116810 Idrettsanlegg rehab/nybygg. Overtakelse av fase 1 og 2 ble gjennomført til juni 2018 og endelig sluttbefaring av fase 1 og 2 ble gjennomført 01.11.2018. FDV-dokumentasjon er fortsatt ikke levert, og det holdes derfor tilbake et beløp på innestående frem til dette er levert. Den siste fasen (fase 3) innebærer å opparbeide en ny skiskytterarena som skal erstatte den eksisterende og ferdigstille skiløypene med asfalt og belysning. Fase 2 og deler av fase 3 er gjennomført i 2019 etter at ekspropriasjon av gjeldende eiendom ble gjennomført. Siste del av fase 3 vil forskyves til etter vintersesongen grunnet behov for saksbehandling hos Fylkesmannen knyttet til forurensingsrisiko ved opparbeidelse av skytebaner. Før Fylkesmannen har avgitt sitt endelige svar med 4-6 måneders saksbehandlingstid, vil ikke Plan- og bygningsetaten gi igangsettingstillatelse til tiltaket. Prosjektet forventes å fortsette medio 2020 og har en samlet kostnadsramme på kr 72 mill. Sluttprognosen for fase 2 og 3 tilser at prosjektet vil leveres innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme.

Grorud flerbrukshus

Prosjektet er i siste fase og planlegges ferdigstilt sommer 2020. Uteanlegget planlegges ferdigstilt til skolestart 2020. Prosjektet forventes å bli levert innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme på kr 223 mill.

Frognerbadet - Vannsklie

Den gamle vannsklien ble revet høst 2018 og ny sklie åpnet i juli 2019. I desember 2018 fikk foretaket en tilleggsbestilling fra Byrådsavdelingen for næring og eierskap om å etablere ytterligere ett skieløp til i vannsklien (totalt tre skieløp fremfor to). Prosjektet med tre skieløp skulle realiseres innenfor en kostnadsramme på kr 23,1 mill. Grunnet mer omfattende utfordringer med vanskelige grunnforhold, transport og forurenset masse enn forutsatt, har det påløpt ytterligere kr 1,7 mill. utover kostnadsrammen. Beløpet dekkes ved å overføre midler fra foretakets driftsbudsjett til prosjektet.

Sonja Henie ishall

Sonja Henie ishall er vedtatt med en revidert kostnadsramme på kr 233 mill. Arbeidene med hallen startet opp i oktober 2018. I juni 2019 ble det vedtatt av Byrådet å frigi deler av usikkerhetsavsetningen for prosjektet. Hallen er planlagt ferdigstilt i oktober 2020 og forventes levert innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme.

Ullern flerbrukshall

Ullern flerbrukshall er vedtatt med kostnadsramme på kr 166 mill., og arbeidene med hallen startet opp i november 2018. I juni 2019 ble det vedtatt av Byrådet å frigi deler av usikkerhetsavsetningen for prosjektet. Prosjektet er i avslutningsfasen, og vil overleveres i løpet av 1 tertial 2020. Prosjektet forventes å bli levert innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme.

Holmlia bad – rehabilitering

Rehabiliteringen av Holmlia bad har en vedtatt kostnadsramme på kr 56 mill. Prosjektet ble ferdigstilt som planlagt før jul og åpnet for brukerne den 2. januar 2020. Prosjektet ble levert innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme.

Korsvoll flerbrukshall, forsamlingslokale og barnehage

Prosjektet har en kostnadsramme på kr 245 mill. og er i anskaffelsesfasen. Prosjektet vil bygges i to faser iht. rekkefølgebestemmelsene; kjørevei, fortau og annen veigrunn, samt parkeringsareal og turvei. Dette må være opparbeidet før bygging av hall kan starte. Prosjektet planlegges ferdigstilt medio 2022.

Nytt Tøyenbad med flerbrukshall

Prosjektets kostnadsramme ble vedtatt i revidert budsjett 2019 og er på kr 1 414,2 mill. I løpet av 2019 er det i hovedsak arbeidet med planlegging, prosjektering og anskaffelser, og dette er arbeider som vil fortsette i 2020. Eksisterende Tøyenbad ble stengt for publikum 31.12.2019. Oppstart riving er planlagt tidlig i 2020, mens grunnarbeider for nybygget har planlagt oppstart 3. kvartal 2020. Prosjektet forventes ferdigstilt sommeren 2023.

116830 Biler og maskiner

Budsjettmidler under dette prosjektet benyttes til investeringer som ikke relaterer seg til et spesielt prosjekt. I hovedsak vil dette gjelde innkjøp av biler og tyngre utstyr. Grunnet merforbruk i 2018, var opprinnelig budsjett i 2019 kr 1,4 mill. Kultur- og idrettsbygg har imidlertid styrket budsjettet med kr 4,7 mill. gjennom en overføring fra driftsbudsjettet for å anskaffe en ny prepareringsmaskin i Holmenkollen. De resterende midlene er benyttet til innkjøp av en el-varebil i Holmenkollen, to snøkanoner og én ny personbil. I tillegg er det kjøpt inn tre nye personbiler etter en bilbrann på Tøyen tidlig i 2019.

116850 Lillomarka Arena

Lillomarka fase 1 er ferdigstilt og levert innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme. Fase 2 og 3 har fått bevilget budsjettmidler på eget prosjekt under 116810 Idrettsanlegg – rehab/nybygg. Lillomarka Arena ble offisielt åpnet juni 2018.

116820 Idrettsanlegg – ufordelt avsetning

Dette prosjektet er en avsetning til finansiering av fremtidige investeringsprosjekter.

118805 Energieffektiviseringstiltak

Energieffektiviseringstiltak består av midler til prosjekter og tiltak som bidrar til energieffektivisering, utvikling av lokale energisystemer (smarte løsninger) og tiltak som bidrar til å nå kommunens klimamål. I 2019 er det bevilget kr 34,8 mill. til energieffektiviseringstiltak. Overført ubrukte midler fra 2018 var kr 6,7 mill. Regulert budsjett 2019 er derfor kr 41,5 mill.

Gjennom året har foretaket arbeidet og ferdigstilt flere prosjekter. Blant annet er kjølemaskinen på Furuset kunstis byttet ut med et nytt og miljøvennlig kjølemedium, og flere anlegg har fått oppgradert belysning i form av miljøvennlig LED-belysning. I tillegg er snøproduksjonsanlegget i Holmenkollen bygget ut med fire nye punkter og nye vannrør som både reduserer behovet for tilkjøring og utkjøring av snø med lastebiler. Foretaket har også arbeidet med oppgradering av automatikk og SD-anlegg på flere av foretakets eiendommer. Dette arbeider fortsetter utover i 2020, sammen med etablering av solceller på Stovner flerbrukshall og utskiftning av kjølemaskiner på Ullern kunstis og Grünerhallen.

Note 16 Selvkost

Ikke aktuell.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Nytt Munchmuseum og Nye Jordal Amfi

Kultur- og idrettsbygg har mottatt vesentlige krav som ikke er bokført i 2019 begrunnet med at foretaket finner kravene urettmessige.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Ikke aktuell.

Note 19 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Ikke aktuell.

Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Ikke aktuell.

Note 21 Mellomværende med KF, fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet.

Fordringer og gjeld mellom foretakene

Virksomhet - navn:	Pr. 31.12.2019		Beløp i kroner og øre	
	Fordringer	Gjeld	Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
Omsorgsbygg - HC-prosjekt	1 000 000,00		11701787	17000048
Sum	1 000 000,00	0,00		

Fordringer og gjeld mellom foretaket og bykassens virksomheter

Virksomhet - navn:	Pr. 31.12.2019		Beløp i kroner og øre	
	Fordringer	Gjeld	Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
Bymiljøetaten	32 900,00		11701794	11721693
Bymiljøetaten	136 193,00		11701794	11721693
Bymiljøetaten	820 177,12		11701814	11721627
Bymiljøetaten	7 698 303,75		11701815	11721627
Bymiljøetaten		-3 623 844,86	11701750	11721380-81
Bymiljøetaten		-325 675,00	11701797	11721494
Bymiljøetaten		-105 174,00	11701798	11721600
Bymiljøetaten		-146 289,07	11701799	11721542
Utdanningsetaten	1 028 512,60		11701816	19028571
Vann- og avløpsetaten	312 946,40		11701818	11710873
Plan- og bygningsetaten		-35 580,00	11701792	11706903
Munchmuseet		-292 973,70	11701820	11704148
Munchmuseet		-1 418 974,00	11701824	11704148
Sum	10 029 032,87	-5 948 510,63		

Note 22 Overføringer til/fra § 27-samarbeid

Ikke aktuell.

Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Beløp i 1000 kr		
		Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	1 941 487	24 341	0	1 917 146
Overføringer	1 524 532	1 524 532	0	85
Renteutgifter og låneomkostninger	112 329	112 329	0	0
Avdrag på lån	7 949	7 949	0	0
Sum	3 586 297	1 669 151	0	1 917 231

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-1 299	0	0	-1 299
Overføringer med krav til motytelse	-406 077	-405 140	0	-937
Overføringer uten krav til motytelse	-1 674 303	-1 549 301	0	-125 002
Renteinntekter	-2 723	0	0	-2 723
Sum	-2 084 402	-1 954 441	0	-129 961

Byggelånsrenter er lagt til renteutgifter og trukket ut av Kjøp av varer og tjenester og Andre salgs- og leieinntekter.

Mva er lagt til Egen kommune under Overføringer og Overføringer med krav til motytelse, da det er Oslo kommune sentralt som søker og mottar kompensasjon fra staten.

Refusjon lønn og andre tilskudd fra NAV er inkludert i Overføringer med krav til motytelse - Andre.

Dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet, samt overføring til investeringsregnskapet, er lagt til under Egen kommune under Overføringer og Overføringer uten krav til motytelse.

Bruk av tidligere års mindreforbruk, bruk av disposisjonsfond og overføring til disposisjonsfond er lagt til under Overføringer og Overføringer uten krav til motytelse.
Overføring fra driftsregnskapet til investering er inkludert i Overføringer uten krav til motytelse - Egen kommune.

Note 24 Tap på utlån og forskutteringer

Ikke aktuell.

Note 25 Skatteutgifter

Ikke aktuell.

Note 26 Regnskapsoppstilling for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskrav

Ikke aktuell.

Note 27 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten

Ikke aktuell.

Note 28 Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten

Ikke aktuell.

Note 29 Tap og avsetninger på tap

	Beløp i 1000 kr	
	2019	2018
Faktisk tap konstatert på fordringer	0	0
- Tap på fordringer tatt på forskudd i fjor	-126	-3
= Mertap på fordringer som resultatføres	-126	-3
+ Forventet tap på fordringer	10	129
= Samlet resultatført tap på fordringer	-116	126

Note 30 Dokumentasjon av balansen

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
Dokumentasjon av balansen			
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	Ja	
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende			
Inneholder dokumentasjonen av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	Ja	
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt			
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?			
Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.			
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	Ja	

Note 31 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Foretaket har ingen avvik.

Note 32 Behandling av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Kontroll	Ja, Nei	Hvis Ja:	Ja, nei, delvis	Kommentar
Forekommer det utleie av eiendommer og arealer	Ja	Foreligger det en oversikt over disse utleiearealene	Ja	
Har virksomheten økonomisk aktivitet som kan være i konkurranse med andre som ikke er kompensasjonsberettiget	Ja	Foreligger det en oversikt over denne økonomiske aktiviteten	Delvis	1)
Kreves det forholdsmessig kompensasjon/fradrag for merverdiavgift	Ja	Foreligger det en ajourført dokumentasjon og oversikt over fordelingsnøklerne som benyttes	Ja	
Er det inngått avtale med utbygger om justeringsrett eller justeringsplikt		Bruk kommentarfeltet for å angi: - årstall for avtaleinngåelse - henvisning til evt. byråds-/bystyresak - om avtalen er inngått direkte med utbygger	ikke aktuell	2)

- 1) Foretaket har for de fleste anlegg oversikt over hvor det foregår det foretaket forstår som økonomisk aktivitet. Begrepet økonomisk aktivitet er imidlertid ikke entydig. Foretaket har bedt kommuneadvokaten utrede hva som er økonomisk aktivitet.
- 2) Foretaket aktiverte og utgiftsførte overtakelsen av Vahl flerbrukshall i 2017. Justeringsavtale er signert 5/12-17 av EBY og Sundtkvartalet AS. Justering for kompensasjon 3.året er foretatt i termin 6 2019.

	Merverdiavgifts- loven kap 9 Merverdiavgifts- forskriften kap 9	Kompensasjons- loven § 16 Kompensasjons- forskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2		Ja
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3		Ja
Behov for justering vurdert		Ja
Justering foretatt i termin 6		Ja
Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet		Ja

Kultur- og idrettsbygg har vært frivillig registrert i merverdiavgiftsregisteret fra og med 4. termin 2015. I 2016 ble bruken av foretakets eiendomsportefølje kartlagt med hensyn til merverdiavgiftsbehandling, og det ble utarbeidet nøkler på bakgrunn av faktisk bruk på det enkelte anlegg.

Foretaket har for idrettsanlegg ikke korrigert tidligere ført mva., men har fra 1.1.2017 regnskapsført iht .utarbeidede fordelingsnøkler. Bymiljøetaten har i 2019 gått igjennom nøklene, noe som førte til mindre endringer.

Det ble i 2018 slått fast ved en prinsipputtalelse fra Skattedirektoratet at foretakets praksis med forholdsmessig fradrag i bygg der det også drives avgiftspliktig omsetning er riktig. Arealet/andel som ikke er berørt av avgiftspliktig omsetning vil være kompensasjonsberettiget.

Kultur- og idrettsbygg fikk 29.11.2017 tilbakemelding fra Skatt øst på en henvendelse som omhandlet flere, generelle spørsmål knyttet til foretakets og Oslo kommunes mva.-situasjon.

Foretaket har i 2019 igangsatt et arbeide ved hjelp av kommuneadvokaten der forhold knyttet til økonomisk aktivitet og ubetydelighetsreglene utredes. Arbeidet er ved årsskiftet ikke sluttført.

Kultur- og idrettsbyggs budsjetter har siden 2015 blitt vedtatt eks mva. Dette er et forhold foretaket ønsker å korrigere så snart spørsmål om hva som er økonomisk aktivitet kommer til en konklusjon.

Foretaket har også i 2019 fakturert husleie til Munchmuseet inkl. mva. Øvrige leietakere er fakturert husleie eks. mva.

Note 33 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrasjonsutgifter

Retningslinjer for beregning og bokføring av byggelånsrenter og administrasjonsutgifter er gitt i rundskriv 27/15.

I 2019 er en person lønnet hele året direkte fra investeringsprosjektet Nytt hovedbibliotek. Tilsvarende gjelder for investeringsprosjektet Nytt Munchmuseum.

Dette gir følgende direkte belastning av lønnskostnader:

Direkte lønnskostnader belastet investeringsprosjekter	Beløp
115870 - Nytt hovedbibliotek	1 573 508
115871 - Nytt Munch-museum	909 767
Sum	2 483 275

Innleid bygge- og prosjektledelse belastes det enkelte investeringsprosjekt direkte.

Beregning av timepris

Personer som er ansatt i Kultur- og idrettsbygg og som lønnes via driftsregnskapet registrerer timer når de arbeider med investeringsprosjekt (tilsvarende gjøres på alle prosjekt der foretaket viderefakturerer utgifter til bestiller). Kultur- og idrettsbygg har en felles timepris som består av en lønnsrelatert del, og en administrativ del, som igjen består av overheadkost (fellestjenester og administrativ kost).

Timeprisen er beregnet ved at antall hoder som er planlagt inn i arbeidet med investeringsprosjekter legges til grunn i et beregningsgrunnlag. Antall hoder blir gjort om til andel av lønnsbudsjett. Samme andel er benyttet på det totale lønnsbudsjettet som dermed utgjør grunnlaget for lønnsandelen av timeprisen.

For den administrative delen av timeprisen er husleie, strøm, kontorrekvisita osv. grunnlag. Den samme prosentandelen som for lønnsandelen benyttes i beregningen.

Disse to grunnlagene summeres og fordeles på timer de definerte hodene skal jobbe pr år. 30 % administrativ tid er korrigert ut av timesårsverket. Det beregnede grunnlaget blir delt på tilgjengelige timer for å få timepris.

For 2019 er den beregnede timeprisen i 2018 lagt til en prisvekst på 3,2 %.

Betegnelse	Pris/kr
Lønnsbasert andel	974
Driftsbasert andel	169
Total timepris	1 142

Intern ressursbruk føres ut på det enkelte prosjekt:

Intern timer overført fra drift til investeringer	Beløp
113800 - Munchmuseet strakstiltak	3 426
114800 - HC tiltak - Deichmanske bibliotek Grünerløkka	9 136
115810 - Rehabilitering idrettsanlegg	2 213 196
115870 - Nytt hovedbibliotek	1 841 190
115871 - Nytt Munchmuseum	1 947 396
116810 - Idrettsanlegg - rehab/nybygg	3 538 487
118805 - Energieffektiviseringstiltak	385 425
Sum	9 938 255

Note 34 Byggelånsenter

Kategori	Beløp i 1000 kr		
	Sum renteutgift i investerings- regnskapet	Sum renteutgift i drift- sregnskapet	Årets påløpte renteutgifter (årets regning)
Renter i lånefondet	51 569	97 857	149 426
Renter i mellomregningsforholdet (likviditet)	0	13 794	13 794
Renteutgifter bank	0	5	5
Sum renteutgifter	51 569	111 656	163 225

Foretaket har belastet byggelånsrenter for lånefinansierte prosjekter med en byggeperiode på to år eller mer, iht. §50 i Kommuneloven av 1992 nr 107, jf. GKRS nr. 4. Prosjektene er belastet for sin andel av totalt lån.

Byggelånsrenter er definert som del av anskaffelseskost og er ikke regnskapsført som renteutgift i investeringsregnskapet. Byggelånsrenter i investeringsregnskapet er belastet konto 02797 byggelånsrenter - lånefondet.

Uavhengig revisors beretning – Kultur- og idrettsbygg Oslo KF 2019

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Kultur- og idrettsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 9,732 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 2,860 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i «Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet». Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Det vises til note 32 i årsregnskapet der foretaket beskriver at det er uavklarte problemstillinger når det gjelder behandling av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon knyttet til økonomisk aktivitet og ubetydelighetsregelen.

Årsberetningen er avlagt 27. februar 2020, og eventuelle effekter av situasjonen som følge av korona er således ikke innarbeidet. Aktiviteter og planer som er omtalt i årsberetningen kan bli påvirket som følge av situasjonen. Disse forholdene har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets intern kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 3. april 2020

Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Omsorgsbygg Oslo KF

Beløp i 1000 kr					
Økonomisk oversikt drift – med budsjett	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-51 841	-50 312	-50 527	1 529	-53 041
Overføringer med krav til motytelse	-1 437 748	-1 334 437	-1 286 406	103 310	-1 308 125
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	0	0	0	0	-1 103
Andre overføringer	-133 635	-118 100	-38 600	15 535	-147 140
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-1 623 225	-1 502 850	-1 375 533	120 375	-1 509 409
Lønnsutgifter	133 943	139 360	139 352	5 417	126 467
Sosiale utgifter	46 839	47 530	47 530	691	44 313
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	683 199	693 638	517 761	10 439	674 466
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	12 502	5 956	5 956	-6 546	14 916
Overføringer	439 863	396 614	396 614	-43 249	450 586
Avskrivninger	372 797	311 000	311 000	-61 797	357 388
Fordelte utgifter	-85 320	-97 854	-97 854	-12 534	-93 429
Sum driftsutgifter	1 603 823	1 496 245	1 320 359	-107 578	1 574 707
Brutto driftsresultat	-19 402	-6 605	-55 174	12 797	65 298
Renteinntekter og utbytte	-2 018	0	0	2 018	-1 850
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-2 018	0	0	2 018	-1 850
Renteutgifter og låneomkostninger	222 061	226 402	226 401	4 341	183 078
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	131 478	131 473	139 773	-5	128 442
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	353 539	357 874	366 174	4 335	311 520
Resultat eksterne finanstransaksjoner	351 521	357 874	366 174	6 353	309 670
Motpost avskrivninger	-372 797	-311 000	-311 000	61 797	-357 388
Netto driftsresultat	-40 678	40 269	0	80 948	17 581
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-56 737	-56 737	0	0	-70 577
Bruk av disposisjonsfond	-56 737	-56 737	0	0	-70 577
Bruk av bundne fond	-375	0	0	375	-3 741
Sum bruk av avsetninger	-113 850	-113 475	0	375	-144 895
Overført til investeringsregnskapet	16 468	16 468	0	0	0
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	56 737	56 737	0	0	70 577
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	73 206	73 206	0	0	70 577
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-81 323	0	0	81 323	-56 737

Beløp i 1000 kr					
Økonomisk oversikt investering – med budsjett	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	0	-1 500
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-120	0	0	120	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-311 266	-566 700	-507 900	-255 434	-261 201
Statlige overføringer	-60 811	-11 500	-11 500	49 311	-74 335
Andre overføringer	-73 569	-179 232	-154 400	-105 663	-76 888
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-445 766	-757 432	-673 800	-311 667	-413 924
Lønnsutgifter	635	0	0	-635	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 747 285	2 566 502	2 316 666	819 217	1 130 402
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	3 230	0	0	-3 230	287
Overføringer	311 284	595 693	507 900	284 409	261 721
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	2 062 434	3 162 195	2 824 566	1 099 762	1 392 411
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	980 165	0	0	-980 165	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	2 167
Sum finansieringstransaksjoner	980 165	0	0	-980 165	2 167
Finansieringsbehov	2 596 833	2 404 763	2 150 766	-192 070	980 654
Bruk av lån	-980 165	-2 370 795	-2 150 766	-1 390 630	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-16 468	-16 468	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	-488
Bruk av ubundne investeringsfond	-17 500	-17 500	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-1 014 133	-2 404 763	-2 150 766	-1 390 630	-488
Udekket/udisponert	1 582 700	0	0	-1 582 700	980 165

Beløp i 1000 kr

Balanseoppstilling	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	17 572 062	15 913 155	1 658 907
Faste eiendommer og anlegg	17 215 205	15 581 843	1 633 362
Utstyr, maskiner og transportmidler	8 179	8 932	-753
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0
Pensjonsmidler	348 678	322 380	26 299
Omløpsmidler	304 166	271 101	33 065
Kortsiktige fordringer	142 487	138 859	3 628
Konserninterne kortsiktige fordringer	250	250	0
Premieavvik	24 388	18 733	5 656
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	137 040	113 259	23 781
SUM EIENDELER	17 876 227	16 184 256	1 691 972
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-4 788 052	-4 595 010	-193 043
Disposisjonsfond	0	0	0
Bundne driftsfond	0	-863	863
Ubundne investeringsfond	-2 995	-20 495	17 500
Bundne investeringsfond	-2 167	-1 678	-488
Regnskapsmessig mindreforbruk	-81 323	-56 737	-24 585
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	1 582 700	980 165	602 535
Kapitalkonto	-6 283 514	-5 494 647	-788 867
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-754	-754	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD			
Langsiktig gjeld	-11 288 548	-10 418 508	-870 040
Pensjonsforpliktelser	-346 302	-324 949	-21 353
Ihendehaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	0	0
Konsernintern langsiktig gjeld	-10 942 246	-10 093 558	-848 687
Kortsiktig gjeld	-1 799 627	-1 170 738	-628 889
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-375 187	-353 145	-22 042
Konsernintern kortsiktig gjeld	-1 422 695	-815 356	-607 339
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-1 745	-2 236	491
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-17 876 227	-16 184 256	-1 691 972
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	6 852	6 852	0
Motkonto for memoriakontiene	-6 852	-6 852	0

Noteopplysninger

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskaptal - bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 623 225	-1 509 409	-113 816
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-445 766	-413 924	-31 842
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-982 183	-1 850	-980 333
Sum anskaffelse av midler	-3 051 173	-1 925 182	-1 125 991
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 231 025	1 217 319	13 706
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	2 062 434	1 392 411	670 023
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	353 539	311 520	42 019
Sum anvendelse av midler	3 646 998	2 921 250	725 748
Anskaffelse - anvendelse av midler	595 825	996 068	-400 243
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	595 825		

Del 2: Endring i arbeidskapital – balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	142 737	139 109	3 628
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	137 040	113 259	23 781
Endring premieavvik	24 388	18 733	5 656
Sum endring omløpsmidler	304 166	271 101	33 065
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-1 799 627	-1 170 738	-628 889
Endring arbeidskapital	-1 495 462	-899 637	-595 825

Beløp i 1000 kr

Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2019
Avsetninger	1 118 225
Bruk av avsetninger	-131 350
Til avsetning senere år	-1 582 700
Netto avsetninger	-595 825

Note 2 Pensjonsforpliktelser

Beløp i 1000 kr

HOVEDTALL	2018	2019	Estimat 2020
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	19 803	21 457	21 102
Rentekostnad	15 621	16 680	17 276
Forventet avkastning	-16 364	-17 635	-20 458
Netto pensjonskostnad	19 060	20 501	17 920
Sum amortisert premieavvik	2 274	2 859	4 037
Administrasjonskostnad	1 454	1 731	2 171
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	22 788	25 090	24 128
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	24 606	30 478	30 103
Administrasjonskostnad	-1 454	-1 731	-2 171
Netto pensjonskostnad	-19 060	-20 501	-17 920
Premieavvik	4 092	8 246	10 012
PENSJONSFORPLIKTELSE (estimat) pr. 31.12			
Brutto påløpt forpliktelse	324 949	346 302	358 671
Pensjonsmidler	322 380	348 678	402 265
Netto forpliktelse før arb.avgift	2 570	-2 376	-43 594

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	Estimat 2020
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	298 189	324 949	346 302
Årets opptjening	19 803	21 457	21 102
Rentekostnad	15 621	16 680	17 276
Utbetaling	-6 178	-7 943	-8 257
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-2 485	-8 841	-17 752
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	324 949	346 302	358 671
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	280 876	322 380	348 678
Innbetaling	24 606	30 478	30 103
Administrasjon	-1 454	-1 731	-2 171
Utbetalinger	-6 178	-7 943	-8 257
Forventet avkastning	16 364	17 635	20 458
Amortisering estimatavvik - midler	8 166	-12 141	13 454
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	322 380	348 678	402 265
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	3 473	4 092	8 246
Amortisering av fjorårets premieavvik	496	585	1 178
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	1 778	2 274	2 859
Sum amortisert premieavvik til føring	2 274	2 859	4 037

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	Estimat 2020
Spesifikasjon av estimatavvik			
Faktisk forpliktelse	295 704	316 109	328 550
Estimert forpliktelse	-298 189	-324 949	-346 302
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-2 485	-8 841	-17 752
Amortisert avvik i år	-2 485	-8 841	-17 752
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler			
Estimerte pensjonsmidler	280 876	322 380	348 678
Faktiske pensjonsmidler	-289 042	-310 238	-362 132
Estimatavvik midler IB 1.1	-8 166	12 141	-13 454
Amortisert avvik i år	-8 166	12 141	-13 454
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Føring av estimatavvik			
Brutto estimatavvik	-10 651	3 300	-31 207
Amortisert premieavvik i år	-2 274	-2 859	-4 037
Netto balanseført estimatavvik	-12 925	442	-35 243
Avstemming			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	17 313	2 570	-2 376
Netto pensjonskostnad	19 060	20 501	17 920
Administrasjonskostnad	1 454	1 731	2 171
Amortisert premieavvik i år	2 274	2 859	4 037
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-24 606	-30 478	-30 103
Netto balanseført estimatavvik i år	-12 925	442	-35 243
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	2 570	-2 376	-43 594
Medlemsstatus pr. 01.01			
Antall aktive	181	191	193
Antall oppsatte	75	79	96
Antall pensjoner	79	87	95
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	629	643	661
Økonomiske forutsetninger og annet			
Avkastning på pensjonsmidler	5,50 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger			
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF18	OPF18	OPF18
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

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

Beløp i 1000 kr							
Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Ansk.kost 01.01	2 084	9 760	0	8 574 436	11 562 603	942 258	21 091 141
Akk. av- og nedskr. 01.01	-1 138	-1 774	0	-1 915 675	-3 581 779	0	-5 500 366
Tilgang i regnskapsåret	0	544	0	654 392	1 350 101	109 575	2 114 612
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	-2 663	0	-2 663
Avskrivninger i regnskapsåret	-417	-881	0	-197 288	-191 499	0	-390 084
Nedskrivninger	0	0	0	0	-89 257	0	-89 257
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	529	7 649	0	7 115 866	9 047 506	1 051 834	17 223 384

Avstemming av investeringsutgifter mot kapitalkonto

Beløp i 1000 kr	
Post	Beløp
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:	
Faste eiendommer og anlegg	2 061 872
Utstyr, maskiner og transportmidler	544
Sum utgifter som skal aktiveres	2 062 416
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	2 114 612
Differanse	-52 196

Nedskrivning av anleggsmidler

Beløp i 1000 kr		
Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert	Nedskrevet med (beløp)
Gruppe 1 EDB-utstyr, kontormaskiner	Ja	0
Gruppe 2 Anleggsmaskiner mv.	Ja	0
Gruppe 3 Brannbiler, tekniske anlegg	Ja	0
Gruppe 4 Boliger, skoler, veier	Ja	0
Gruppe 5 Administrasjonsbygg, sykehjem mv.	Ja	-89 256
Tomt/grunn Tomter og grunn	Ja	0
		-89 256

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Foretaket har per 31.12.2019 ingen aksjer eller andeler.

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Det ble ikke foretatt noe salg av finansielle anleggsmidler i 2019.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Beløp i 1000 kr

Portefølje og vilkår	Opptak av lån		Amortisering		Rentefot 2019 %	Renteutg. 2019	Avdr.utg. 2019		Bokført verdi lån	
	År	Pålydende	Type	Nedbet.			Drift	Inv.	2018	2019
Fastrente:										
Oppstartslån i bykassen	2005	4 107 833	Avdragsfritt		4,50 %	185 000	0	0	4 107 833	4 107 833
Pensjonslån i bykassen	2006	8 023	Annuitet	2016	3,41 %	0	0	0	0	0
Flytende rente:										
Investeringslån i Lånefondet	2006	767 919	Serie/Annuitet	2059	2,73 %	163 691	131 478	0	5 985 725	6 834 412
Sum eksterne lån		4 883 775				348 691	131 478	0	10 093 558	10 942 245

Pensjonslån i bykassen

Pensjonslånet ble nedskrevet med 3,1 mill. i 2016

Investeringslån i Lånefondet

Fra og med 2009 er låneopptakene endret til annuitetslån. Renten på lånet avregnes årlig etter lånefondets selvkost. For 2019 viser balansen en økning i foretakets gjeld på 848,7 mill. sammenlignet med fjoråret.

Beløp i 1000 kr

Beregning av minste tillatte avdrag:	2019
Lån i lånefondet 01.01	5 985 725
Annen ekstern lånegjeld	0
A - Sum lånegjeld 01.01	5 985 725
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	15 581 843
Herav tomter	942 258
Sum Inventar og utstyr 01.01	8 932
B - Sum anleggsmidler	14 648 517
C - Sum avskrivninger	372 797
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	152 334
Betalte avdrag:	
Avdrag til lånefondet	131 478
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	0
Sum betalte avdrag	131 478
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	-20 856
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler	39,29

Tabellen viser gjeld og låneopptak i lånefondet. Det fremgår at foretaket har en underdekning på 20,9 mill. Deler av underdekningen forklares med at en betydelig andel av foretakets gjeld er annuitetslån, mens avskrivningene er lineære. Dette innebærer at sammenstillingen bør gjøres over en lengre periode enn ett regnskapsår, da avdragsprofilen vil justere seg over tid. For annuitetslånene vil avdragene stige utover i perioden.

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuelt.

Note 8 Garantiansvar

Foretaket har ikke avgitt kommunale garantier for 2019

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Beløp i 1000 kr (eks mva)

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leasing transportmidler	70	Leasingavtale på biler har gått ut 2019
Leiekontrakt lokaler eget bruk	15 912	01.12.2018 + opsjon på 10 år
Leiekontrakt lokaler – videreleie innleieportefølje	54 020	Varierende opphørsdatoer
Leiekontrakt lokaler – paviljonger	70 976	Løpende 6 mnd. oppsigelse
Festekontrakter	688	Varierende opphørsdatoer
Faste driftsavtaler	Ikke spesifisert	Løpende avtaler innenfor hvitt, grønt, utomhus, vvs, heis, vakthold, lekeplasser, brann, forsikring etc.

Leasingavtale transportmidler:

Avtalen er utløpt. Ny avtale blir ikke inngått.

Leiekontrakt eget bruk og videreleie:

Foretaket har leiekontrakter for videreutleie og eget bruk på totalt 51 862 m2. Dette kan fordeles på følgende:

- 26 160 m2 innleiekontrakter til videreutleie med ulike kontraktsforhold. Noen generelt tidsbestemte, noen tidsbestemte med varsel 3 - 12 måneder og noen har spesifikke utløpsdatoer.
- 19 224 m2 kontrakter til videreutleie vedr. midlertidige barnehagepaviljonger. Dette er løpende kontrakter med varslingsfrist på 6 mnd.
- 6 478 m2 disponeres til eget bruk, hvor kontraktene er samlet, og utløper 31.12.2028.

Faste driftsavtaler:

- Snørydding/strøing
- Kontroll/servicebrannvarsling/manuelt slukkeutstyr
- Sprinkling
- Kontroll/service nødløs
- Vaktmesteravtale
- Pass og stell av grøntanlegg
- Røykventilasjon
- Ventilasjonsanlegg
- Heis
- Vekter/personellsikring
- Kontroll av lekeapparater og uteareal

Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Ikke aktuell.

Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Beløp i 1000 kr

Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	1 118 225	129 481
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-131 350	-145 384
Til avsetning senere år	980	-1 582 700	-980 165
Netto avsetninger		-595 825	-996 068
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	0	0
Avsetninger driftsregnskapet	540	56 737	70 577
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-56 737	-70 577
Bruk av avsetninger invest.regnskapet	940	0	0
UB 31.12	2.56	0	0
Bundet driftsfond			
IB 01.01	2.51	863	4 604
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	-863	-3 741
UB 31.12	2.51	0	863
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	20 495	20 495
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	-17 500	0
UB 31.12	2.53	2 995	20 495
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	2.55	1 678	0
Avsetninger	550	0	2 166
Bruk av avsetninger	950	488	-488
UB 31.12	2.55	2 166	1 678

Note 12 Strykninger

Foretaket har ikke foretatt strykninger for 2019.

Note 13 Opplysninger om egenkapitalkonti

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjoner	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	56 737
Årets disponering	56 737	56 737
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	81 323

Spesifikasjoner	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	980 165
Årets avsetning	980 165	980 165
Nytt udekket i regnskapsåret	0	1 582 700
Udisponert i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0

Note 14 Kapitalkonto

Beløp i 1000 kr	
Spesifikasjon av postene	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2019	-5 494 647
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-2 114 010
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-544
Kjøp av aksjer og andeler	0
Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	-131 478
Endring pensjonsmidler	-26 299
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0
Estimatavvik pensjonsmidler	0
Sum pr. 31.12.19	-7 766 977
Redusert formue (debetposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	2 663
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	477 985
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	1 297
Salg av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	0
Avskrivning sosiale utlån	0
Avskrivning andre utlån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	980 165
Endring pensjonsforpliktelser	21 353
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0
Finansiering av investeringsregnskapet	0
UB - Saldo pr. 31.12.19	6 283 514
Sum pr. 31.12.19	7 766 977

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 Større pågående investeringsprosjekter

Beløp i 1000 kr

Hovedprosjekt / prosjekt	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap totalt	Budsjett totalt	Ytterligere til disp.
106720 Kapitalutvidelse/ nybygg - barnehage					
11680056 Prinsdalsbråten bhg - Reetablering	10 594	18 246	66 948	74 600	7 652
11680070 Munkerud bhg	24 857	21 374	68 315	63 000	-5 315
11780012 Skullerudbakken bhg - Nybygg	111 580	130 926	123 727	140 000	16 273
11780017 Gransletta bhg - Reetablering	35 112	57 397	66 700	86 100	19 400
11780018 Radiohuset bhg - Ny bhg	23 252	27 310	41 242	43 000	1 758
11780019 Hasselhaugen bhg - Ny bhg	28 608	30 012	53 306	53 800	494
11780036 Vollebekk barnehage - Ny bhg	39 345	65 486	93 828	118 400	24 572
11780061 Askeveien 7 bhg	23 168	38 315	29 367	43 900	14 533
11780069 Fjellstueveien 62 - Ny bhg	54 751	67 724	63 087	66 000	2 913
11880106 Tyslevveien bhg	3 009	8 538	3 471	44 100	40 629
11980066 Munch brygge bhg - kjøp av bhg/innredning	41 761	67 000	41 761	67 000	25 239
11980076 Kjøp av Tidemannsbyen BHG	50 911	56 000	50 911	56 000	5 089
11980083 Krydderhagen – kjøp	50 505	56 000	50 505	56 000	5 495
11980084 Gartnerboligen – kjøp	46 564	47 500	46 564	47 500	936
11980085 Hovinenga bhg – kjøp	28 750	50 000	28 750	58 000	29 250
Totalt 106720	572 769	741 828	828 481	1 017 400	188 918
106730 Reetablering og akuttiltak/rehab. - barnehage					
11180081 Grønland bhg - Rehabilitering	29 799	41 405	85 794	97 400	11 606
11780054 Kirsebærjordet bhg - Forprosjekt	2 355	12 675	5 468	43 380	37 912
Totalt 106730	32 154	54 080	91 262	140 780	49 518
114705 Kapitalutvidelse/rehab./nybygg - sykehjem					
11580060 Lindeberg sykehjem - Riving og nybygg	369 120	461 019	550 101	817 800	267 699
11580096 Ryen Helsehus	291 967	363 125	414 341	623 000	208 659
11680048 Tåsenhjemmet	13 767	79 076	55 355	698 000	642 645
11780001 Dronning Ingrid's hage - Forprosjekt	90 494	53 362	111 132	896 000	784 868
11780063 Lambertseter sykehjem - Forprosjekt	23 541	28 508	25 032	815 000	789 968
Totalt 114705	788 889	985 091	1 155 962	3 849 800	2 693 838
114718 Rehab/nybygg - boliger vanskeligstilte					
11680089 Vinkelveien 7 - rehabilitering	47 501	72 238	233 307	254 000	20 693
11680113 Gustav Vigeland's vei 50 - Omsorgsboliger	-1 832	7 592	38 400	46 000	7 600
11380020 Skogvollveien 35-Omsorgsboliger	2 035	-2 258	52 773	47 000	-5 773
Totalt 114718	47 704	77 573	324 479	347 000	22 521
118714 Pilestredet 84B - rehabilitering					
11880107 Pilestredet 84B	1 715	-397	2 112	49 100	46 988
Totalt 118714	1 715	-397	2 112	49 100	46 988

Beløp i 1000 kr					
Hovedprosjekt / prosjekt	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap totalt	Budsjett totalt	Ytterligere til disp.
118773 Brannstasjoner - rehabilitering					
11880076 Grorud brannstasjon - rehabilitering	1 677	41 303	1 932	41 558	39 626
Totalt 114773	1 677	41 303	1 932	41 558	39 626
119771 Ufordelt - Ny storbylegevakt					
11980001 Ny Storbylegevakt	259 951	305 000	259 951	3 085 000	2 825 049
Totalt 114771	259 951	305 000	259 951	3 085 000	2 825 049
Totalsum	1 704 860	2 204 478	2 664 180	8 530 637	5 866 457

Tabellen viser alle investeringsprosjekter med et totalbudsjett over 30 mill. Kolonnen ytterligere til disposisjon viser differansen mellom total budsjett og regnskapet totalt.

Note 15.2 Opplysning om vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Beløp i 1000 kr				
Prosjektnummer og - navn:	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2019	Klausul om tilbakebetaling	
11380020 Skogvollveien 35-Omsorgsboliger	0	-9 720	Husbanktilskudd - Ja	
11680113 Gustav Vigelandts vei 50 - Omsorgsboliger	0	-16 200	Husbanktilskudd - Ja	
11680039 Ammerudhellinga 47 - Hovedbølet	0	-5 300	Husbanktilskudd - Ja	
11480021 Berg Gård	0	-27 540	Husbanktilskudd - Ja	
11580060 Lindeberg sykehjem - Riving og nybygg	0	-2 051	ENOVA tilskudd - Ja	
Sum	0	-60 811		

Tabellen viser vesentlige overføringer fra eksterne mottatt til finansiering av investeringer. Det er satt en nedre grense på 2,0 mill. pr. prosjekt. Husbanktilskuddene er budsjettert samlet, ref. DOK3 2019. Totalt er det budsjettert med 11,5 mill. i husbanktilskudd.

Husbanktilskudd:

Boliger/sykehjem skal brukes av personer med behov for heldøgns helse- og sosialtjenester, uavhengig av alder, diagnose eller funksjonshemming i minst 30 år fra dato for utbetaling av tilskuddet. Dersom omsorgsboligene overdras eller tas i bruk til annet formål enn forutsatt før det er gått 30 år fra utbetaling av tilskuddet, kan hele tilskuddsbeløpet kreves tilbake fra kommunen.

Enova-tilskudd:

Dersom et prosjekt ved ferdigstillelse avviker negativt fra avtalefestet energieresultat i tilskuddsbrev, kan Enova trekke tilbake en tilsvarende andel av tilskuddet. Tilskuddsmottaker plikter å betale tilbake eventuell overskytende del av tilskuddet. Enova kan inndrag og kreve tilbakebetalt eventuelt utbetalt tilskudd dersom prosjektet tilføres offentlig finansieringsstøtte fra andre enn Enova og slik støtte ikke var forutsatt i finansieringsplanen for prosjektet.

Note 15.3 Kategorisering av investeringsavvik

Beløp i 1000 kr					
Prosjektnummer og -navn	Avvik	1. Period.avvik, men innenfor vedtatt tidsramme	2. Reelle nto bespar. på ferdige prosjekter	3. Reelle forsinkelser iht. vedtatt tidsplan	4. Uforutsig. avsetn.
Barnehager					
106720 Kap.utvidelse/nybygg - bhg	202 541	141 733	60 808	0	0
106730 Reetablering og akutttiltak/rehab -bhg	94 563	94 563	0	0	0
114725 Investeringer bhg. - ikke fordelt	-4 400	0	0	0	-4 400
Totalt barnehager	292 703	236 296	60 808	0	-4 400
Helsebygg					
109700 Akutttiltak/gen.rehab.sykehjem	16 706	16 706	0	0	0
109701 Generell rehab omsorgsboliger	23 872	23 872	0	0	0
111710 Ufordelt Sykehjem	98 000	0	0	0	98 000
111711 Ufordelt Omsorg+	85 400	0	0	0	85 400
113713 Ufordelt nedsatt funksjonsevne	55 026	0	0	0	55 026
114705 Kap.utvidelse/rehab/nybygg - Sykehjem	220 553	155 244	0	65 309	0
114718 Rehab/nybygg boliger vanskeligstilte	-5 094	-13 908	8 815	0	0
117700 Ufordelt avsetning lokale oms.boliger	88 417	0	0	0	88 417
119710 Lille Tøyen	12 500	12 500	0	0	0
119771 Ufordelt Ny storbylegevakt	45 049	0	0	0	45 049
Totalt helsebygg	640 429	194 414	8 815	65 309	371 892
Brannstasjoner					
118773 Brannstasjoner - rehabilitering	83 326	83 326	0	0	0
Totalt brannstasjoner	83 326	83 326	0	0	0
Annet					
109120 Diverse prosjekter investering	-29 854	0	-29 854	0	0
113714 Berg Gård	-230	0	-230	0	0
115705 Energieffektiviseringstiltak	16 677	16 677	0	0	0
118704 VEL institusjoner - rehabilitering	4 004	4 004	0	0	0
118706 Rehab ledige bygg OBY	22 517	22 517	0	0	0
118707 OBY - overf OK - salgsinnt. ledige bygg	29 000	0	0	0	29 000
118714 Pilestredet 84B - rehabilitering	41 188	41 188	0	0	0
Totalt annet	83 302	84 386	-30 084	0	29 000
Totalsum	1 099 760	598 422	39 538	65 309	396 492

Tabellen viser avvik på hver prosjektramme kategorisert etter type avvik. Årsaken til avvik mellom regulert årsbudsjett og årsregnskap per prosjektportefølje kan i hovedsak forklares med forsinket byggestart for enkelte prosjekter i de respektive porteføljer. De enkelte porteføljer er kommentert under kapittel 4.2 Investeringsregnskap i foretakets årsberetning.

Note 16 Selvkost

Ikke aktuelt.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Større rettslige prosesser:

OBY har én rettssak og én KOFA-sak gående. I begge saker kan utfallet i enden resultere i at OBY blir idømt positiv kontraktsinteresse, men sannsynligheten anses å være (betydelig) lavere enn 90 %. I rettssaken ble OBY idømt ca. MNOK 4 i erstatning for tingretten og vi venter nå på dom fra lagmannsretten, mens det i KOFA-saken har ikke erstatningsspørsmålet vært tema.

Konkurs hos leverandører

Det er ikke opplyst om noen av våre leverandører har gått konkurs i løpet av 2019.

Konkurs hos kunder:

Det er ikke opplyst om noen av våre kunder har gått konkurs i løpet av 2019

Forsikringsoppgjør:

Foretaket har meldt inn følgende eiendommer til forsikringsoppgjør:

- Heibergløkka barnehage
- Margarinfabrikken barnehage
- Voldsløkka barnehage *)
- Melkeveien barnehage

*) På Voldsløkka barnehage har vi foretatt en avsetning etter bekreftelse fra forsikringsselskapet.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Vesentlige poster

Følgende poster anses å være vesentlige for foretaket:

Driftsregnskapet

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2019	Regnskap 2018
1900	Husleie for eiendommer i tjenesteytingen	143 494	135 338
2300-2395	Vedlikehold og byggetjenester på eiendommene	200 473	197 197
2410-2490	Serviceavtaler og reparasjoner på eiendommene	170 721	169 198
4820	Overføringer til egen eierkommune	305 114	327 380
5010	Renteutgifter, Lånefondet	163 691	179 910
5 019	Renteutgifter, annen gjeld	56 698	2 143
5114	Avdrag Lånefondet	131 478	128 442
6300	Husleieinntekter private	-50 721	-51 328
17820	Husleieinntekter fra kommunale	-1 179 220	-1 134 668
8820	Overføringer fra egen eierkommune	-125 138	-146 738

Det er foretatt et utvalg på konti i driftsregnskapet ut fra en beløpsgrense på 50 mill.
Lønn, sosiale utgifter, mva og avskrivninger er utelatt.

Konti 2300 - 2395 vedlikehold og byggetjenester på eiendommene består av både vedlikeholdstiltak og utgifter til fagrådgivere på prosjekter i tidlig fase.

Konti 2410 – 2490 serviceavtaler og reparasjoner på eiendommene består i hovedsak av faste forpliktelser i form av blant annet servicekontrakter. Dette er utgifter til klipping av gress, snømåking, heisavtaler, brannvern, ventilasjon m.m. En betydelig andel av utgiftene viderefaktureres (25,8 mill.)

Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2019	Regnskap 2018
2300-2360	Bygningsmessige påkostninger	1 194 915	990 183
2370-2395	Rådgivningstjenester prosjektering og byggeledelse	163 552	87 138
2800	Kjøp av tomt	108 509	0
2850	Kjøp av bygninger (salgssummen)	180 035	0
8190	Andre statlige overføringer	-60 811	-74 335
8820	Overføringer fra egen eierkommune	-75 069	-69 816

Det er foretatt et utvalg på konti i investeringsregnskapet ut fra en beløpsgrense på 50 mill. Konti 2300 - 2360 bygningsmessige påkostninger består i hovedsak av entreprisekostnader.

Det er foretatt totalt 6 tomtekjøp i løpet av 2019, 5 barnehagetomter (Hovinenga bhg, Gartnerboligen bhg, Krydderhagen bhg, Tiedemannsbyen bhg, Munch brygge bhg) samt tomt for ny storbylegevakt.

Vesentlige transaksjoner

Driftsregnskapet

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2019	Regnskap 2018
6990	Internsalg	-85 320	-93 429
2793	Internt kjøp i virksomheten	45 210	51 613
5410	Avsetning til disposisjonsfond	56 737	70 577
9300	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-56 737	-70 577
9410	Bruk av disposisjonsfond	-56 737	-70 577

Konto 6990 er samlet internhandel innad i foretaket og omfatter overføringer av byggherreadministrasjon til prosjekter, salg av renholdstjenester samt kontorkostnader. Motkonto 2793 fremkommer også i investeringsregnskapet, jfr. tabellen nedenfor. Fra og med 2018 er også byggelånsrenter innlemmet i denne kontogruppen.

Investeringsregnskapet:

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2019	Regnskap 2018
2793	Internt kjøp i virksomheten	40 110	41 816
5010	Renteutgifter, Lånefondet	0	0
9110	Bruk av lån	-980 165	0

Note 19 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Regnskapet for 2019 er ført etter kommuneloven, forskrift om årsoppgjør og god kommunal regnskapsskikk.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år, er klassifisert som omløpsmiddel. Gjeld er klassifisert tilsvarende.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost og nedskrivning av eiendom gjennomføres der dette følger av varig bruksendring/omregulering og der dette medfører en vesentlig reduksjon i fremtidig husleieinntekt. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Varige driftsmidler avskrives lineært over en forventet økonomisk levetid. Påkostninger på eksisterende bygg som øker verdien av byggene samt kostnader til nybygg aktiveres. Nedskrivninger i 2019 utgjør kr 89 256 497.

Foretaket har en offentlig pensjonsordning i Oslo Pensjonsforsikring AS. Beregnet pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler er oppført som henholdsvis langsiktig gjeld og anleggsmidler i balansen. Premieavviket er utgiftsført. I 2019 har vi premieavviket (ekskl. arbeidsgiveravgift) positivt med 8 mill., jfr. note 2

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende med avsetning til forventet tap. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er lagt til grunn:

- All tilgang og bruk av midler i løpet av året fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
- Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet forekommer ikke.
- Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Det er således ikke gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke fremstår inntektene med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter
- Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for 2019, enten de er betalt eller ikke når regnskapet avsluttes. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, er et anslått beløp registrert i årsregnskapet. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i 2020-regnskapet. Ved periodisering har vi tatt en nedre grense på kr 20 000 på drift og kr 100 000 på investering
- Selskapet følger reglene for behandling av inngående og utgående avgift etter merverdiavgiftslov og kompensasjonslov med forskrifter.
- Årsregnskapet er ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering
Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Ikke aktuell.

Note 21 Mellomværende med KF, fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet.

Fordringer og gjeld mellom foretaket og bykassens virksomheter:

Beløp i kroner og øre

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2019		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Bydel Frogner		-600 000,00	11707169	11715639
Bydel Søndre Nordstrand		-593 976,50	11707261	11816131
Bydel Ullern		-4 096,00	11707286	11715104
Bydel Ullern		-147 585,00	11707286	11715104
Bydel Ullern		-3 277,00	11707286	11715104
Brann- og Redningsetaten		-1 500 000,00	11707342	11705000
Bydel Vestre Aker		-56 901,64	11707362	11814293
Bydel Ullern		-145 870,89	11707373	11715103
Sykehjemsetaten		-4 946,55	11707375	11706265
Bydel Ullern		-22 911,70	11707430	11715100
Bydel Nordre Aker		-109 977,22	11707492	11711823
Bydel Søndre Nordstrand	139 587,00		11707210	11815984
Bydel Søndre Nordstrand	64 040,00		11707211	11815978
Bydel Søndre Nordstrand	435 251,00		11707212	11815977
Bydel Sagene	44 173,57		11707215	11721491
Sykehjemsetaten	16 463,00		11707228	11706217
Bydel Nordstrand	10 340,00		11707231	11711501
Sykehjemsetaten	15 966,00		11707232	11706223
Sykehjemsetaten	286 101,00		11707233	11706223
Sykehjemsetaten	646 675,80		11707236	11706217
Bydel Grünerløkka	42 112,32		11707241	11719610
Sykehjemsetaten	142 950,00		11707242	11706230
Bydel Søndre Nordstrand	285 108,75		11707261	11816131
Bydel Sagene	14 830,62		11707279	11721590
Handicap-prosjektet	1 575 072,80		11707281	11700044
Handicap-prosjektet	800 000,00		11707281	11700044
Handicap-prosjektet	503 358,00		11707281	11700044
Handicap-prosjektet	800 000,00		11707281	11700044
Handicap-prosjektet	500 000,00		11707281	11700044
Handicap-prosjektet	395 860,19		11707281	11700044
Handicap-prosjektet	119 459,74		11707281	11700044
Handicap-prosjektet	427 013,00		11707281	11700044
Handicap-prosjektet	37 987,31		11707281	11700044
Kulturetaten	250 000,00		11707360	11806703

Beløp i kroner og øre

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2019		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Bydel Stovner	20 691,82		11707361	11716742
Bydel Ullern	112 034,33		11707374	11715101
Bydel Frogner	49 401,00		11707383	11715867
Handicap-prosjektet	105 037,00		11707371	11700046
Bydel Gamle Oslo	167 827,30		11707400	11722070
Bydel Nordre Aker	140 556,96		11707425	11711732
Helsetaten	24 886,88		11707426	11711742
Helsetaten	33 941,00		11707427	11711732
Helsetaten	36 479,06		11707428	11711731
Bydel Bjerke	236 667,00		11707429	11709904
Bydel Nordstrand	24 548,16		11707439	11711740
Bydel Bjerke	23 565,58		11707454	11709982
Bydel Sagene	45 560,00		11707474	11721703
Bydel Sagene	34 748,00		11707475	11721706
Bydel Nordre Aker	10 751,32		11707493	11711821
Bydel Nordre Aker	126 500,06		11707494	11711813
Bydel Nordre Aker	26 201,48		11707498	11711895
Sum:	8 771 747,05	-3 189 542,50		

Note 22 Overføringer til/fra § 27-samarbeid

Foretaket har ikke hatt interkommunalt samarbeid i 2019.

Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

Beløp i 1000 kr

Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	2 361 813	15 732	0	2 346 081
Overføringer	751 146	305 114	0	446 032
Renteutgifter og låneomkostninger	222 061	222 061	0	0
Avdrag på lån	131 478	131 478	0	0
Sum	3 466 499	674 385	0	2 792 114

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	51 841	0	0	51 841
Overføringer med krav til motytelse	1 749 134	1 294 629	0	454 505
Overføringer uten krav til motytelse	268 015	200 206	0	67 809
Renteinntekter	2 018	0	0	2 018
Sum	2 071 008	1 494 835	0	576 173

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

Note 24 Tap på utlån og forskutteringer

Ikke aktuell.

Note 25 Skatteutgifter

Etter skatteloven skal foretaket svare skatt på inntekt og gevinst på eiendom eller innretning utenfor kommunens geografiske område.

Foretaket eier fem anlegg og en tomt i Spania som kan bli omfattet av dette regelverket ved fremtidig salg.

I 2019 ble ingen eiendom som ligger utenfor kommunens geografiske område solgt.

Selvangivelse knyttet til disse eiendommer blir innlevert via byrådsavdelingen for finans.

Note 26 Regnskapsoppstilling for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskrav

Ikke aktuell.

Note 27 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten

Ikke aktuell.

Note 28 Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten

Ikke aktuell.

Note 29 Tap og avsetninger på tap

	Beløp i 1000 kr	
	2019	2018
Faktisk tap konstatert på fordringer	46	526
- Tap på fordringer tatt på forskudd i fjor	0	0
= Mertap på fordringer som resultatføres	46	526
+ Forventet tap på fordringer	338	1 712
= Samlet resultatført tap på fordringer	384	2 238

Alle fordringer eldre enn 90 dager er tapsavsatt.

Utestående fordringer blir inndrevet av Oslo kemnerkontor.

Note 30 Dokumentasjon av balansen

Balansekonti er avstemt og à jour pr 31.12.2019 unntatt konto 2139978 interimskonto arbeidsgiveravgift refusjoner. Bankkonti er avstemt.

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
Dokumentasjon av balansen			
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	JA	
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende			
Inneholder dokumentasjonen av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	Ja	Har dokumentasjon på bankinnskudd men har ikke mottatt fra finans oppgaver over mellomværende på lånegjeld.
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		Ikke aktuell	
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?			
Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.			
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	JA	Alle fordringer eldre enn 90 dager er tapsavsatt.

Note 31 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Foretaket har ingen avvik.

Note 32 Behandling av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Kontroll	Ja, Nei	Hvis Ja:	Ja, nei, delvis	Kommentar
Forekommer det utleie av eiendommer og arealer	Ja	Foreligger det en oversikt over disse utleiearealene	Ja	
Har virksomheten økonomisk aktivitet som kan være i konkurranse med andre som ikke er kompensasjonsberettiget	Ja	Foreligger det en oversikt over denne økonomiske aktiviteten	Delvis	Foretakets eiendomsavdeling tilbyr renholdstjenester til både kommunale og ikke-kommunale kunder. Oversikten over den økonomiske aktiviteten til renholdstjenesten er samlet på eget koststed.
Kreves det forholdsmessig kompensasjon/fradrag for merverdiavgift	Ja	Foreligger det en ajourført dokumentasjon og oversikt over fordelingsnøkklene som benyttes	Ja	
Er det inngått avtale med utbygger om justeringsrett eller justeringsplikt	Ja	Bruk kommentarfeltet for å angi: - årstall for avtaleinngåelse - henvisning til evt. byråds-/bystyresak - om avtalen er inngått direkte med utbygger	ikke aktuell	

Foretakets status i forhold til justeringsreglene fremgår av nedenstående tabell hvor svarene bekrefter om vilkårene er oppfylt eller ikke:

	Merverdiavgifts- loven kap 9 Merverdiavgifts- forskriften kap 9	Kompensasjons- loven § 16 Kompensasjons- forskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2	JA	JA
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3	JA	JA
Behov for justering vurdert	JA	JA
Justering foretatt i termin 6	JA	JA
Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet	JA	JA

Note 33 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrasjonsutgifter

Det ble gitt retningslinjer for beregning og bokføring av byggelånsrenter og administrasjonsutgifter i veilederen fra departementet utgitt i november 2011 og i rundskriv 24/2011 av 12.12.2011. Omsorgsbygg har beregnet andel av administrative kostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet.

1. Prosjektutviklingskostnader føres i sin helhet i driftsregnskapet

- Prosjektutviklingskostnader faktureres bestiller fortløpende
- Bistand til utbyggingsprosjekter – her føres det timer som belastes respektive prosjekter fortløpende
- Eventuelle ikke fakturerbare kostnader dekkes over driften

2. Utbyggingsprosjekter - investering - fordeling av kostnader

- Kostnader knyttet til innleide prosjektledere er belastet investeringsprosjekter direkte og fortløpende i investeringsregnskapet
- Direkte kostnader knyttet til ansatte prosjektledere (lønn, sosiale utgifter) blir belastet respektive prosjekter i form av vurderte antall timer i henhold til kostnader bokført i UBW. Der prosjektledere/medarbeidere har arbeidet på flere prosjekter samtidig er det gjort en prosentvis fordeling i henhold til vurdert månedlig belastning og aktivitet. Beregning og fordeling av kostnadene er i 2019 gjort månedlig.
- Øvrige kostnader i prosjektavdelingen:
Prosjektrådgivning/prosjektstøtte/avdelings-direktør/seksjonsledere/prosjektmedarbeidere (lønn, sosiale utgifter) og andel øvrige kostnader blir ført i driftsregnskapet, og fordeles i hovedsak på investeringsprosjekter etter andel påløpte produksjonskostnader. Belastningen blir vurdert ut i fra det enkelte investeringsprosjekts størrelse og totale produksjonskostnader i 2019 uten avsetninger.

Driftskostnader (stabskostnader) som belastes investeringsprosjekter

Beregningen er basert på anslått andel av arbeidsoppgaver utført i stabene som er henførbare til utbyggingsprosjekter/investeringer. Belastningen er vurdert ut i fra respektive investeringsprosjekters størrelse og påløpte totale produksjonskostnader (uten mva og avsetninger).

Beløp i 1000 kr			
Støtteavdelinger	Regnskap 2019	Andel inv.prosj.	Inv.relatert støttekostnad
DIR - Direktørens stab	16 270	15 %	2 441
HR – avdelingen	9 483	15 %	1 422
PRO - prosjekt/utviklingsavd. - felleskostn	13 108	100 %	13 108
PRO - seksjon for utbygging	0	100 %	0
ØKO – avdelingen	10 416	15 %	1 562
Totalsum støttekostnader	49 278		18 534
Andel investeringsrelaterte støttekostnader	0	38 %	0
Totale lønnskostnader	179 422	10 %	0
Kontorkostnader (art 12793)	33 699		0
Investeringsandel kontorkostnad (x%)	0		3 481
Sum støttekostnader inkl. kontorkostnad overført fra drift til driftsprosjekter			1 016
Sum støttekostnader inkl. kontorkostnad overført fra drift til investeringsprosjekter			20 999

Note 34 Byggelånsenter

Beløp i 1000 kr			
Kategori	Sum renteutgift i investeringsregnskapet	Sum renteutgift i driftsregnskapet	Årets påløpte renteutgifter (årets regn.)
15010 Renteutgifter, Lånefondet	0	163 691	163 691
15019 Renteutgifter mellomregningsforholdet (likviditetsrente)	0	17 947	17 947
15019 Renter udekket 2018	0	28 425	28 425
16997 Byggelånsrenter, Lånefondet	0	-2 060	-2 060
02797 Byggelånsrenter, Lånefondet	2 060	0	2 060
Årets påløpte renteutgifter (årets regning fra FIN)	2 060	208 003	210 063

Byggelånsrenter er beregnet med følgende forutsetninger:

- Større pågående prosjekter. Det er foretatt et utvalg i prosjekter med en beregnet byggelånsrente fra kr 20 000 og oppover
- Lånerenten er satt til 2,73 %, noe som tilsvarer den faktiske lånerenten i Lånefondet
- Akkumulerte prosjektkostnader per 31.12.2017, fratrasket inntekter
- Formel for beregning er (akkumulerte prosjektkostnader*rente*antall rentedager/365)

Tabellen nedenfor viser hvilke prosjekter som er belastet med byggelånsrenter i 2019.

		Beløp i 1000 kr			
Prosjektnummer og -navn		IB 2019 - Regnskap tom 2018 eks mva	Ferdig- stillelles- dato	Rente- dager i 2019	Bygge- lånsrente 2019
11580060	Lindeberg sykehjem - Riving og nybygg	23 483	17.08.2020	365	642
11580096	Ryen Helsehus	21 451	01.08.2020	365	587
11780024	Sjokoladefabrikken bhg	6 689	02.07.2021	365	183
11180081	Grønland bhg – Rehabilitering	9 645	05.07.2019	185	134
11680048	Tåsenhjemmet – Forprosjekt	4 289	31.10.2022	365	117
11780001	Dronning Ingrid's hage - Forprosjekt	3 511	01.08.2022	365	96
11680056	Prinsdalsbråten bhg - Rehabilitering 4 avd	11 878	03.04.2019	92	82
11780012	Skullerudbakken bhg – Nybygg	2 537	01.01.2020	365	69
11780017	Gransletta bhg – Reetablering	2 467	01.08.2019	212	39
11780018	Radiohuset bhg - Ny bhg	1 860	01.01.2020	365	51
11680089	Vinkelveien 7 – rehabilitering	2 347	01.02.2019	31	5
11680070	Munkerud bhg	1 728	31.08.2019	242	31
11780019	Hasselhaugen bhg - Ny bhg	833	01.01.2020	365	23
Sum		92 717		3 682	2 060

Det ble ikke foretatt låneopptak i Lånefondet i 2018, noe som har resultert i at 2018 produksjonen ikke er lånefinansiert i henhold til regnskapsforskriften. Akkumulerte prosjektkostnader per 31.12.2018 er derfor ikke brukt til å fordele byggelånsrenter 2019.

Uavhengig revisors beretning – Omsorgsbygg Oslo KF 2019

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Omsorgsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 40,678 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 81,323 mill. kroner.

Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i «*Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*». Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Årsberetningen er avlagt 2. mars 2020, og eventuelle effekter av situasjonen som følge av korona er således ikke innarbeidet. Aktiviteter og planer som er omtalt i årsberetningen kan bli påvirket som følge av situasjonen. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Konklusjon om årsberetningen*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner

nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelse, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets intern kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 3. april 2020

Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Undervisningsbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt drift – med budsjett	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-24 440	-19 778	-16 466	4 663	-20 240
Overføringer med krav til motytelse	-3 383 888	-3 315 867	-3 268 825	68 021	-3 244 168
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-402	0	0	402	-640
Andre overføringer	-688 257	-444 515	-481 812	243 742	-695 208
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-4 096 988	-3 780 160	-3 767 103	316 828	-3 960 255
Lønnsutgifter	122 031	88 795	88 795	-33 236	106 395
Sosiale utgifter	26 550	35 894	35 894	9 344	30 048
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 017 999	817 789	814 693	-200 210	1 067 899
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	64 442	55 486	57 560	-8 956	58 280
Overføringer	1 419 644	1 356 974	1 434 199	-62 670	1 461 227
Avskrivninger	829 053	910 000	910 000	80 947	819 004
Fordelte utgifter	-5 881	0	0	5 881	-4 706
Sum driftsutgifter	3 473 839	3 264 938	3 341 141	-208 900	3 538 147
Brutto driftsresultat	-623 149	-515 221	-425 962	107 928	-422 108
Renteinntekter og utbytte	-9 507	-6 900	-6 900	2 607	-5 686
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-9 507	-6 900	-6 900	2 607	-5 686
Renteutgifter og låneomkostninger	576 204	697 793	762 783	121 589	557 321
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	345 031	378 933	480 079	33 902	326 499
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	921 235	1 076 726	1 242 862	155 491	883 820
Resultat eksterne finanstransaksjoner	911 728	1 069 826	1 235 962	158 098	878 134
Motpost avskrivninger	-829 053	-910 000	-910 000	-80 947	-819 004
Netto driftsresultat	-540 474	-355 395	-100 000	185 078	-362 978
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-71 878	-71 900	0	-22	-49 026
Bruk av disposisjonsfond	-21 610	-21 610	0	0	-145 470
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-93 488	-93 510	0	-22	-194 496
Overført til investeringsregnskapet	377 005	377 005	100 000	0	436 570
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	71 878	71 900	0	22	49 026
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	448 884	448 905	100 000	22	485 596
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-185 078	0	0	185 078	-71 878

Beløp i 1000 kr

Økonomisk oversikt investering – med budsjett	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	0	0
Andre salgsinntekter	-24 515	-24 515	0	0	-142
Overføringer med krav til motytelse	-659	-776	0	-117	-783
Kompensasjon for merverdiavgift	-371 343	-430 375	-465 000	-59 032	-328 044
Statlige overføringer	-2 029	8 070	0	10 099	-5 382
Andre overføringer	-178 399	-205 995	0	-27 595	-47 110
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-576 946	-653 591	-465 000	-76 645	-381 460
Lønnsutgifter	40 507	0	0	-40 507	39 362
Sosiale utgifter	24 665	0	0	-24 665	17 128
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 963 785	3 078 966	2 582 700	1 115 181	1 730 029
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	20 812	0	0	-20 812	58 776
Overføringer	371 361	0	0	-371 361	328 060
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	2 421 129	3 078 966	2 582 700	657 837	2 173 356
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0	913 683
Dekning av tidligere års udekket	2 269 009	2 269 009	0	0	770 144
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	2 269 009	2 269 009	0	0	1 683 827
Finansieringsbehov	4 113 193	4 694 384	2 117 700	581 191	3 475 723
Bruk av lån	-2 269 009	-4 159 927	-1 978 400	-1 890 917	-770 144
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-377 005	-377 005	-100 000	0	-436 570
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-157 452	-157 452	-39 300	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-2 803 467	-4 694 384	-2 117 700	-1 890 917	-1 206 714
Udekket/udisponert	1 309 726	0	0	-1 309 726	2 269 009

Beløp i 1000 kr

Balanseoppstilling	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	31 472 651	29 975 679	1 496 973
Faste eiendommer og anlegg	30 111 847	28 628 986	1 482 861
Utstyr, maskiner og transportmidler	15 140	19 021	-3 880
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	1 037 975	1 061 729	-23 753
Pensjonsmidler	307 688	265 943	41 745
Omløpsmidler	903 445	713 994	189 450
Kortsiktige fordringer	286 361	270 895	15 466
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	17 463	4 427	13 036
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	599 621	438 673	160 949
SUM EIENDELER	32 376 096	30 689 673	1 686 423
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-2 194 621	-1 694 255	-500 366
Disposisjonsfond	-169 875	-277 059	107 184
Bundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond	0	0	0
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-185 078	-71 878	-113 200
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	1 309 726	2 269 009	-959 283
Kapitalkonto	-3 140 585	-3 605 519	464 934
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	-8 808	-8 808	0
GJELD			
Langsiktig gjeld	-28 332 066	-26 370 160	-1 961 906
Pensjonsforpliktelser	-317 807	-279 879	-37 928
Ihendehaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	-455 698	-482 147	26 449
Konsernintern langsiktig gjeld	-27 558 562	-25 608 134	-1 950 428
Kortsiktig gjeld	-1 849 409	-2 625 258	775 849
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-488 625	-490 550	1 924
Konsernintern kortsiktig gjeld	-1 346 939	-2 116 727	769 788
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-13 845	-17 982	4 137
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-32 376 096	-30 689 673	-1 686 423
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	0	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0	0

Noteopplysninger

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital - bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-4 096 988	-3 960 255	-136 733
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-576 946	-381 460	-195 486
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-2 278 516	-775 830	-1 502 685
Sum anskaffelse av midler	-6 952 449	-5 117 545	-1 834 904
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 644 786	2 719 143	-74 357
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	2 421 129	2 173 356	247 773
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	921 235	1 797 503	-876 268
Sum anvendelse av midler	5 987 150	6 690 002	-702 853
Anskaffelse - anvendelse av midler	-965 300	1 572 457	-2 537 757
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	-965 300		

Del 2: Endring i arbeidskapital – balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	286 361	270 895	15 466
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	599 621	438 673	160 949
Endring premieavvik	17 463	4 427	13 036
Sum endring omløpsmidler	903 445	713 994	189 450
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-1 849 409	-2 625 258	775 849
Endring arbeidskapital	-945 964	-1 911 264	965 300

Beløp i 1000 kr

Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2019
Avsetninger	2 525 966
Bruk av avsetninger	-250 940
Til avsetning senere år	-1 309 726
Netto avsetninger	965 300

Note 2 Pensjonsforpliktelser

Beløp i 1000 kr

HOVEDTALL	2018	2019	Estimat 2020
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	24 965	27 949	28 040
Rentekostnad	13 400	15 229	16 503
Forventet avkastning	-13 334	-15 097	-18 435
Netto pensjonskostnad	25 031	28 080	26 107
Sum amortisert premieavvik	-2 727	-2 962	-1 235
Administrasjonskostnad	1 288	1 597	2 125
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	23 593	26 715	26 998
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	24 673	41 765	34 503
Administrasjonskostnad	-1 288	-1 597	-2 125
Netto pensjonskostnad	-25 031	-28 080	-26 107
Premieavvik	-1 646	12 088	6 270
PENSJONSFORPLIKTELSE (estimat) pr. 31.12			
Brutto påløpt forpliktelse	279 879	317 807	344 488
Pensjonsmidler	265 943	307 688	367 737
Netto forpliktelse før arb.avgift	13 936	10 118	-23 249

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	2020
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	263 128	279 879	317 807
Årets opptjening	24 965	27 949	28 040
Rentekostnad	13 400	15 229	16 503
Utbetaling	-3 058	-3 986	-4 143
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-18 556	-1 264	-13 718
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	279 879	317 807	344 488
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	228 936	265 943	307 688
Innbetaling	24 673	41 765	34 503
Administrasjon	-1 288	-1 597	-2 125
Utbetalinger	-3 058	-3 986	-4 143
Forventet avkastning	13 334	15 097	18 435
Amortisering estimatavvik - midler	3 346	-9 535	13 379
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	265 943	307 688	367 737
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	3 820 255	-1 645 875	12 088 446
Amortisering av fjorårets premieavvik	545 751	-235 125	1 726 921
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-3 272 364	-2 726 614	-2 961 739
Sum amortisert premieavvik til føring	-2 726 614	-2 961 739	-1 234 818

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	2020
Spesifikasjon av estimatavvik			
Faktisk forpliktelse	244 572	278 615	304 089
Estimert forpliktelse	-263 128	-279 879	-317 807
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-18 556	-1 264	-13 718
Amortisert avvik i år	-18 556	-1 264	-13 718
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler			
Faktiske pensjonsmidler	-232 282	-256 408	-321 068
Estimatavvik midler IB 1.1	-3 346	9 535	-13 379
Amortisert avvik i år	-3 346	9 535	-13 379
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Føring av estimatavvik			
Brutto estimatavvik	-21 902	8 271	-27 097
Amortisert premieavvik i år	2 727	2 962	1 235
Netto balanseført estimatavvik	-19 175	11 233	-25 863
Avstemming			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	34 192	13 936	10 118
Netto pensjonskostnad	25 031	28 080	26 107
Administrasjonskostnad	1 288	1 597	2 125
Amortisert premieavvik i år	-2 727	-2 962	-1 235
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-24 673	-41 765	-34 503
Netto balanseført estimatavvik i år	-19 175	11 233	-25 863
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	13 936	10 118	-23 249
Medlemsstatus pr. 01.01			
Antall aktive	173	186	197
Antall oppsatte	115	129	150
Antall pensjoner	27	33	40
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	750	778	798
Økonomiske forutsetninger og annet			
Avkastning på pensjonsmidler	5,50 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger			
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF18	OPF18	OPF18
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

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

Beløp i 1000 kr

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Anskaffelseskost 01.01	946	44 190	0	39 358 773	0	3 857 645	43 261 553
Akk. av- og nedskrivn. 01.01	-567	-25 547	0	-14 587 431	0		-14 613 546
Tilgang i regnskapsåret	919	0	0	1 992 564	0	428 669	2 422 152
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	0	0
Korr. avgang utrang. anlegg *)	0	0	0	-115 463	0		-115 463
Avskrivninger i regnskapsåret	-189	-4 611	0	-824 253	0		-829 053
Nedskrivninger i regnskapsåret	0	0	0	-114 119	0		-114 119
Korr. nedskr utrang. anlegg*	0	0	0	115 463	0		115 463
Reverserte nedskrivninger	0	0	0		0		0
Bokført verdi pr 31.12	1 109	14 032	0	25 825 534	0	4 286 314	30 126 988

*) Korrigering av anskaffelseskost, akkumulerte av- og nedskrivninger for utrangerte anlegg er vist på egne linjer i tabellen.

Avstemming av investeringsutgifter mot kapitalkonto

Beløp i 1000 kr

Post	Beløp
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:	
Faste eiendommer og anlegg	2 420 209
Utstyr, maskiner og transportmidler	919
Sum utgifter som skal aktiveres	2 421 128
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	2 398 399
Differanse	22 729
Differansen består av:	
Etteraktivert investering i 2017 og 2018, Øraker vipålegg	3 699
Korrigerings av ansk.kost for Nyalen vgs	-23 753
Korrigerings av ansk.kost for Nordseter skole	-716
Korrigerings av ansk.kost for Nøkle vann skole	-1 300
Korrigerings av ansk.kost for div.prosjekter - pga refusjoner	-659

Nedskriving av anleggsmidler

Anleggsgruppe	Behov for nedskriving vurdert	Beløp i 1000 kr
		Nedskrevet med (beløp)
Transportmidler	Ja	0
Maskiner, utstyr, verktøy	Ja	0
Aksjer	Ja	0
Tomter	Ja	0
Bygninger	Ja	114 119

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Beløp i 1000 kr
			Eierandel
Kabelgata 10 AS	147 967		100 %
Nydalsveien 30C AS	890 008		100 %

Undervisningsbygg forvalter 2 aksjeselskaper Kabelgata 10 AS og Nydalsveien 30C AS som eies av Oslo kommune. Begge har som formål å stille skoleeiendom til rådighet for Oslo kommune.

Selskapene har ikke som formål å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte.

For øvrig er det ingen andre aktiviteter i disse selskapene enn å forvalte dem i henhold til gjeldende regelverk.

Bokført verdi for Nydalsveien 30C AS ble redusert med kr 23 753 064,68 på grunn av gjelden UBF betalte da selskapet ble kjøpt.

Kjøp av Nydalen 30C AS i 2018 var ikke finansiert gjennom lån i Lånefondet. Foretakets udekket fra 2018 ca. 2,3 mrd. ble dekket av lån i Lånefondet i 2019.

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuell.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tekst	2019	2018	Beløp i 1000 kr
			Gjenværende løpetid
Åpningsbalanselån	7 990 639	7 990 639	Avdragsfritt
Gjeld til lånefondet	19 568 193	17 617 766	40 år
Finansiell leasing	455 698	482 147	13 år
Pensjonsforpliktelser	317 807	279 879	

	Beløp i 1000 kr
Beregning av minste tillatte avdrag:	2019
Lån i lånefondet 01.01	17 617 766
Annen ekstern lånegjeld	482 147
A - Sum lånegjeld 01.01	18 099 912
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	28 628 986
Herav tomter	3 857 645
Sum Inventar og utstyr 01.01	19 021
B - Sum anleggsmidler	24 790 362
C - Sum avskrivninger	929 053
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	605 307
Betale avdrag:	
Avdrag til lånefondet	318 582
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	26 449
Sum betalte avdrag	345 031
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	-260 276
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler	29,90

Foretaket har i 2019 overført 230 mill. kroner fra drift til investering for å redusere låneopptaket.

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuell.

Note 8 Garantiansvar

Ikke aktuell.

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Finansiell leasing

Avtale	Beløp i mill. kr (inkl mva)	
	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Høybråten skole		
Finansiell leasing, avtale med SG Finans (avdrag, renter og avkastning)	19,2	2033
FDV og tilleggstjenester, adm. og reg. Høybråten skole	7,8	2022
Persbråten skole		
Finansiell leasing, avtale med SG Finans (avdrag, renter og avkastning)	29,0	2032
FDV og tilleggstjenester, adm. og reg. Persbråten skole	12,4	2022
Bogstad skole		
Finansiell leasing (avdrag og renter)	20,7	2030
FDV og felleskostnader Bogstad skole	0,7	2030

Leieavtaler

Avtale	Beløp i mill. kr (inkl mva)	
	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Oslo VO Nydalen		
Leieavtale med Storebrand Eiendom	9,9	2024
Felleskostnader Oslo VO Nydalen	0,6	2024
Nydalen vgs *)		
Leieavtale med Nydalsveien 30C AS inkl. felleskostnader Nydalen vgs	20,0	Eies av Oslo kommune/UBF
Oslo katedralskole		
Leieavtale med Stiftelsen Oslo Katedralskole	14,1	2030
Felleskostnader og innvendig vedlikehold Oslo Katedralskole (Endret fra 2015 da ansvaret for dette er overført fra Undervisningsbygg til Stiftelsen fra 1.1.2016)	1,3	2030
Oslo VO Skullerud		
Leieavtale med Skullerud Eiendomsinvest AS	19,1	2024
Felleskostnader Oslo VO Skullerud	3,7	2024
Elvebakken vgs **)		
Leieavtale med Aspelin Ramm AS	4,7	2019
Felleskostnader Elvebakken vgs	0,4	2019

*) Nydalsveien 30 C er et aksjeselskap som i sin helhet eies av Oslo kommune, kjøpt i 2018. Selskapets formål er å stille skoleeiendom til rådighet for Oslo kommune. Leienivået er justert i henhold til selskapets formål.

**) Utdanningsetaten overtok avtalen for Elvebakken vgs fra 4. kvartal 2019. Det er derfor kun 1.-3. kvartal som er medtatt her.

Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Finansiell Leasing	Avtalens oppstart	Ansk.kost bygg	Ansk.kost tomt	Total ansk.kost bygg + tomt	Beløp i 1000 kr			
					Akk. avskr. pr 31.12.18	Avskr. 2019	Bokført verdi pr 31.12.19	Avtale utløper
Høybråten skole - finansiell leasing (SG Finans)	2008	229 000	0	229 000	-103 358	-9 588	116 054	2033
Persbråten skole - finansiell leasing (SG Finans)	2007	312 000	0	312 000	-138 115	-14 182	159 703	2032
Bogstad skole - finansiell leasing	2005	110 000	55 000	165 000	-66 022	-5 503	93 475	2030
Sum		651 000	55 000	706 000	-307 495	-29 273	369 232	

Avskrivningsplan bygg – lineær over 25 år (leasingavtale). Tomt avskrives ikke.

Noen av anleggene ble opprinnelig lagt inn med feil levetid - dette er korrigert i 2011/2012.

Høybråten avskrives til null i løpet av 2032.

Persbråten avskrives til null i løpet av 2031.

Bogstad avskrives til null i løpet av 2027.

Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Beløp i 1000 kr

Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	2 525 966	891 048
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-250 940	-194 496
Til avsetning senere år	980	-1 309 726	-2 269 009
Netto avsetninger		965 300	-1 572 457
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	-277 059	-373 503
Avsetninger driftsregnskapet	540	71 878	49 026
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-21 610	-145 470
Bruk av avsetninger invest.regnskapet	940	-157 452	0
UB 31.12	2.56	-169 875	-277 059
Bundet driftsfond			
IB 01.01	2.51	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	2.51	0	0
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	2.53	0	0
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	2.55	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	2.55	0	0

Note 12 Strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger ved avslutningen av driftsregnskapet eller korrigeringer ved avslutningen av investeringsregnskapet i 2019.

Note 13 Opplysninger om egenkapitalkonti

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjoner	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	71 900	71 878
Årets disponering	71 900	71 878
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	185 078
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	2 269 009	2 269 009
Årets avsetning	2 269 009	2 269 009
Nytt udekket i regnskapsåret	0	1 309 726

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjoner	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Udisponert i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0

Foretaket budsjetterer med lån i lånefondet for å dekke både årets investeringer og eventuelt udekket beløp fra året før. Avklaring fra Byrådsavdeling for finans vedrørende størrelse på årets låneopptak avklares først i forbindelse med årsavslutning og eventuelt udekket beløp for innværende år vil dermed ikke gjenspeiles i budsjettet.

Note 14 Kapitalkonto

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av postene	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2019	-3 605 519
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-1 992 564
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-919
Kjøp av aksjer og andeler	-428 669
Oppskrivning av aksjer og andeler	23 753
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	0
Endring pensjonsmidler	-345 031
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	-41 745
Estimatavvik pensjonsmidler	0
Sum pr. 31.12.19	-6 390 694
Redusert formue (debetposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	938 372
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	4 800
Salg av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	0
Avskrivning sosiale utlån	0
Avskrivning andre utlån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	2 269 009
Endring pensjonsforpliktelser	37 928
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0
Finansiering av investeringsregnskapet	0
UB - Saldo pr. 31.12.19	3 140 585
Sum pr. 31.12.19	6 390 694

Note 15 Investeringsoversikt**Note 15.1 Større pågående investeringsprosjekter**

Beløp i 1000 kr					
Prosjektnummer	Bruk av avsetning	Oppr. budsjett	Regulert budsjett	Beløp.	Ytterligere til disp.
11152060 Ris skole	219 979	0	187 479	-343	187 822
11152072 Øraker skole - veipålegget	-3 699	0	-3 699	2 327	-6 026
111520B1 Sofienberg ungdomsskole - bygg C	-24 090	0	45	45	0
112520K2 Munkerud skole - veipålegg i rammetillatelsen	0	0	0	563	-563
11352080 Fernanda Nissen (Lillohøyden)	163 016	0	117 016	7 258	109 758
11452042 Brynseng (Brynsengfaret) - etablering av fortau	0	0	15 000	558	14 442
11452060 Årvoll fase 2	7 679	0	4 879	338	4 541
114520B2 Vollebekkveien skole - nybygg - kjøleprosjekt	0	0	15 625	1 110	14 515
11552001 Huseby superkub - veipålegg	0	0	7 400	253	7 147
11552020 Uranienborg skole	-52 547	207 200	94 653	83 078	11 575
11552030 Uranienborg skole - Flerbrukshall	6 805	85 800	52 605	21 056	31 549
11552041 Holmen skole - opparbeidelse av vei	0	0	12 500	10 823	1 677
11552050 Årvoll skole - flerbrukshall	-29 589	84 900	55 311	29 183	26 129
11552080 Kirkeveien vgs - rehabilitering	25 663	0	25 663	8 307	17 355
11552090 Marienlyst superkub	146 969	12 100	19 869	1 823	18 046
11652010 Brannfjell - utvidelse en klasserekke	126	0	126	0	126
11652020 Gamle Løren byggetrinn 2	13 924	85 000	98 924	82 108	16 816
11652040 Vetland skole - Nybygg	10 221	26 500	36 721	20 950	15 771
11652050 Hasle skole - rehab. og nybygg	25 332	198 700	134 032	108 142	25 890
11652060 Slemndal skole	-689	135 900	135 211	207 373	-72 162
116520B0 Rustad skole - Utvidelse fra B3 til B4 - nybygg	0	0	0	301	-301
11752010 Sofienberg skole bygg C - rehabilitering U-etg.	4 421	0	4 421	1 586	2 835
11752060 Manglerud - omlegging av kjørevei	11 140	1 700	26 840	61 287	-34 448
11752020 Østensjø skole - tilbygg	34 116	96 900	101 016	69 984	31 032
11752030 Nordvoll sterkavdeling	31 594	59 200	70 794	64 881	5 914
11752040 Vestli skole og flerbrukshall	75 101	153 800	208 901	225 801	-16 900
11752050 Nøkle vann skole	6 224	7 000	13 224	64 991	-51 767
11754906 Toppåsen skole - riving/oppbyg. etter brann	2 754	67 100	69 854	65 878	3 976
11852020 Furuset (tidl. Verdensparken) (riving Gran skole)	-3 351	0	6 649	6 368	281
11852040 Etterstad vgs	1 217	50 000	51 217	30 329	20 888
11852050 Tveita skole	38 400	0	38 400	16 587	21 813
11952001 Sogn bygg E - kapasitetsutvidelse ifm Refstad	0	0	33 600	51 801	-18 201
11952020 Bakås skole	0	0	12 000	210	11 790
11952030 Voldsløkka skole	0	0	16 000	5 365	10 635
11555100 Manglerud bad	-14 379	10 000	33 621	55 274	-21 654
11651010 Ruseløkka skole - nybygg	81 185	125 800	166 985	158 453	8 532
11651030 Nordseter totalrehab	-24 816	94 300	70 663	58 855	11 807
11651060 Bolteløkka	0	0	0	210	-210
11651080 Prinsdal skole tilbygg	17 554	23 300	66 854	74 204	-7 350
116510B0 Jeriko skole tilbygg	-163	5 200	150	150	0
11650006 Holmlia skole	-17 630	123 000	105 370	121 034	-15 665
Sum	752 468	1 653 400	2 105 920	1 718 503	387 416

Tabellen inkluderer også overleverte prosjekter som ikke er sluttrapportert

Note 15.2 Opplysning om vesentlige overføringer mottatt til finansering av investeringer

Beløp i 1000 kr

Prosjektnummer og - navn:		Regulert budsjett	Beløp	Klausul om tilbakebetaling
11452040	Brynsengfarete skole 1-7	568 700	836	Spillemidler - utbetaling avstemmes mot tilsagn og faktisk forbruk iht levert sluttregnskap
11754902	Skolenes utomhusanlegg - 2017	25 900	766	Spillemidler - utbetaling avstemmes mot tilsagn og faktisk forbruk iht levert sluttregnskap
11654801	HC-prosjekt 2016	16 500	86	Spillemidler - utbetaling avstemmes mot tilsagn og faktisk forbruk iht levert sluttregnskap
11552030	Uranienborg skole - flerbrukshall	255 000	3 450	Spillemidler - utbetaling avstemmes mot tilsagn og faktisk forbruk iht levert sluttregnskap
11552050	Årvoll flerbrukshall	193 600	4 300	Spillemidler - utbetaling avstemmes mot tilsagn og faktisk forbruk iht levert sluttregnskap
11555100	Manglerud bad		646	Enova-støtte (midler utbetales i henhold til tilsagn og utarbeidet sluttregnskap)
11651030	Nordseter skole	334 479	1 383	Enova-støtte (midler utbetales i henhold til tilsagn og utarbeidet sluttregnskap)
11752060	Manglerud adkomstvei	70 400	38 240	Tilskudd fra bykassen - eventuelle ubenyttede midler vil bli inndratt etter at prosjektet er ferdig
11552041	Holmen skole - opparbeidelse av vei	12 500	10 000	Tilskudd fra bykassen - eventuelle ubenyttede midler vil bli inndratt etter at prosjektet er ferdig
11650006	Holmlia skole	297 300	3 120	Tilskudd fra bykassen - eventuelle ubenyttede midler vil bli inndratt etter at prosjektet er ferdig
11655000	Optimalisering av vannbårne anlegg	8 200	1 760	Tilskudd fra bykassen - eventuelle ubenyttede midler vil bli inndratt etter at prosjektet er ferdig
11854900	UU-tiltak diverse skoler 2018	96 400	3 821	HC-midler (midler utbetales i henhold til tilsagn og utarbeidet sluttregnskap)
11754914	Lakkegata 75 B - Etablering av flerbruksanlegg	23 100	4 500	Delvis tilskudd FAU
SUM		1 902 079	72 908	

Note 15.3 Kategorisering av investeringsavvik

Beløp i mill. kr

	1. Periodiserings- avvik, men innenfor vedtatt tidsramme	2. Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	3. Reelle forsinkelser iht. vedtatt tidsplan	4. Uforutsigbare avsetninger	Sum prosjekt
Akuttiltak/generell rehab	114 491				114 491
Kapasitetsutvid./rehab./nybygg mv.	266 681				266 681
Invest. internt - eget bruk/viderefakt.	31 813				31 813
Paviljonger	-525				-525
Investeringsavsetning - ikke fordelt	121 470				121 470
Manglerud bad	-31 654				-31 654
Årvoll idrettshall - garderober	10 000				10 000
Avsetning kapasitetsbevarende tiltak	43 478				43 478
Energieffektiviseringstiltak skoler	4 487				4 487
Kapasitetsbevarende tiltak	26 114				26 114
Klimatiltak i kommunale bygg	14 749				14 749
Rehab ledige bygg UBF	24 676				24 676
Div. mindre investeringer	32 057				32 057
Sum kategori	657 837	0	0	0	657 837

Kap 106500 – Generell rehabilitering

Det er et mindreforbruk for året på 1174,5 mill. kroner. Flere større prosjekter er i planleggingsfasen, deriblant klimaskjerm på Sofienberg skole og tak på Den franske skole, men disse vil først bli gjennomført i 2020.05.25

Kap. 106520 – Kap.utvidelse/rehab./nybygg mv.

Det er et mindreforbruk for året på 267,3 mill. kroner. For de fleste prosjekter regner foretaket med at det ikke er behov for usikkerhetsavsetningene. Dette kan betraktes som besparelse i forhold til P85. For prosjekter som ferdigstilles er usikkerhetsavsetningen lagt til året etter overlevering. Det er vanskelig å forutse besparelser i forhold til P50 før prosjektene er ferdigstilt og sluttrapportert.

Kap. 107549 – Investeringer internt

Prosjektkategorien 'Investeringer internt' omfatter i hovedsak prosjekter som er finansiert ved hjelp av overføring fra drift, tilskudd og/eller viderefakturering til kunde. Mindreforbruket er i hovedsak knyttet til prosjektet 'Universell utforming' der midlene som er bevilget i 2019 også skal dette arbeid som pågår utover i 2020. Utover dette er det mer-/mindredorbruk for flere av prosjektetne som gjenspeiles i en tilsvarende mer-/mindreinntekt på finnasieringssiden. Disse vil bli saldert i forbindelse med avslutning av prosjektene.

Kap.108525 - Paviljonger

Det er p.t. ikke planlagt ytterligere prosjekter. Merforbruket på 0,5 mill. kroner vil bli saldert i løpet av 2020.

Kap. 109500 – Investeringsavsetning – ikke fordelt

Det er et mindreforbruk for 2019 på 121,5 mill. kroner. Det er flere prosjekter i utviklingsfasen, og midler flyttes fra 109500 til 106520/116510 etter hvert som prosjektene har behov for oppstartsmidler eller har vært gjennom KS2 og det gjøres en investeringsbeslutning. Mer-/mindreforbruk for disse kategoriene bør dermed ses i sammenheng.

Kap. 115551 – Manglerud bad

I følge opprinnelig fremdriftsplan skulle prosjektet hatt budsjettvedtak i 2018. Planen er forskjøvet og foretaket regner med at prosjektet blir vedtatt av bystyret i mars 2020 Merforbruk på 31,5 mill. skyldes i hovedsak forsinket, endelig KS2. Og at større deler av detaljprosjektering og forberedende arbeider før oppstart nå vil bli gjennomført før budsjettvedtak.

Kap. 115552 – Garderobes Årvoll idrettshall

Denne inngår som en del av prosjektet på Årvoll flerbrukshall som ligger under kategori 106520 Kapasitetsutvidelse/rehab/nybygg m.v.

Kap. 116503 – Avsetning kapasitetsbevarende tiltak * ikke fordelt ogKap. 116510 – Kapasitetsbevarende tiltak

Det ble i 2016 igangsatt utredning av skoler, idrettshaller og bad. Forslagene som ble spilt inn er i stor grad behandlet i skolebehovsplanen for 2019-2028. Foretaket ser at dette utredningsarbeidet er omfattende, blant annet fordi det må samordnes med andre elementer i skolebehovsplanen. Disse prosjektene kommer dermed senere til utførelse enn tidligere antatt, noe som har ført til et mindreforbruk i forhold til budsjett, men det er viktig å gjøre en totalvurdering av skoleanleggene.

Følgende skoler og idrettshaller er meldt som utgående kapasitet i periode 2017-2020:

Lambertseter skole, Ruseløkka skole (pågående, overleveres 2021), Nordseter skole (overlevert 2019), Etterstad skole (D og E) (forsinket pga. regulering), Haukåsen skole, Hartvig Nissen vgs, Mortensrud skole, Haugerud skole inkl. flerbrukshall, Trosterud skole, Lofsrud skole, Slemdal skole (pågående, overleveres 2020), Uranienborg skole (overlevert 2019), Vestli skole (pågående, overleveres 2020), Smestad skole, Bolteløkka skole, Ellingsrud skole og Ellingsrudåsen skole.

Følgende skoler, idrettshaller og bad er meldt som utgående kapasitet i periode 2018-2021: Haugenstua idrettshall, Hovseter skole, Midtstuen skole, Gran skole, Grorud skole, Lilleborg skole, Sagene skole (utgår), Kirkeveien skole (pågående, overleveres 2020), Årvoll skole og Manglerud bad.

Følgende skole meldes som utgående i periode 2020-2023: Bryn skole.

Kap. 116505 – Energieffektiviserende tiltak

Det er igangsatt tiltak på flere skoler i 2019. Årets mindreforbruk i forhold til budsjett er på 4,5 mill. kroner. Tiltakene videreføres i 2020.

Kap. 116550 – Klimatiltak i kommunale bygg

Det er et mindreforbruk på 14,7 mill. Tiltakene ble satt i gang litt senere enn planlagt på grunn av manglende ressurser, men forventes gjennomført i løpet av 2020.

Kap. 118506 – Rehab. ledige bygg UBF

Det er et mindreforbruk på 24,7 mill. Tiltakene ferdigstilles i løpet av 2020, avhengig av dialog med NOE/OVK om prioritering av hvilke bygg som skal rehabiliteres.

Note 16 Selvkost

Ikke aktuell.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Åpne saker ved utgangen av 2019:

Undervisningsbygg og Cowi AS har en pågående uenighet om mulig prosjekteringsfeil og urasjonell bruk av timer på Manglerud skole. Partene står så langt fra hverandre at saken sannsynligvis vil gå inn i rettsapparatet. Undervisningsbyggs totale krav er på ca. 11 mill. kroner.

Saker avsluttet i 2019:

Konflikten mellom Hent og Undervisningsbygg i prosjektet på Bøler skole ble landet i et omforent sluttoppgjør.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Forholdsmessig kompensasjon av MVA vedrørende EKOM-kostnader

I henhold til rundskriv 23/2015 har foretaket foretatt en vurdering av andelen av privat bruk. 20 % av kostnader er definert som privat bruk. Korrigeringen i 2019 er foretatt på årsbasis.

Bokføring av byggelånsrenter og stabskostnader

Undervisningsbygg har ikke p.t. systemer som kan ivareta bokføring av påløpte, «eksakte» kostnader per investeringsprosjekt. Det er ikke alle utførte arbeidsoppgaver som lar seg «time-registrere» per investeringsprosjekt; eksempelvis: Regnskap, økonomioppfølging, rapportering, registrering av dokumenter, SHA og andre kontroller, IKT, mm.

Foretaket har beregnet andel av stabskostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet. I note 33 har Undervisningsbygg beskrevet fremgangsmåten, som er videreført fra 2012. Investeringsprosjektene ble i 2019 belastet med en andel av stabskostnader som utgjorde gjennomsnittlig 4,08 %.

I 2019 har Undervisningsbygg belastet investeringsprosjektene med en gjennomsnittlig rente i Lånefondet på 2,76 %, totalt 5,9 mill. kroner. Driftsregnskapet er belastet med 920,8 mill. kroner i netto renteutgifter (inklusive eksterne renteutgifter og -inntekter).

Endringer/korrigeringer av leiekontrakten med Nydalsveien 30 C AS

Nydalsveien 30 C er et aksjeselskap som i sin helhet eies av Oslo kommune, kjøpt i 2018. Selskapets formål er å stille skoleeiendom til rådighet for Oslo kommune. Selskapet har ikke til formål å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte. Leienivået er justert i henhold til selskapets formål. Det er den mest hensiktsmessige løsning for Oslo kommune som helhet.

Leien ble korrigert og det ble sendt mva-korreksjonsmelding til Skatteetaten. Foretaket har sendt forklaring og dokumentasjonen etter anmodning fra Skatteetaten. I henhold til brev av 08.01.2020 har Skatteetaten godkjent mva-meldingen.

Note 19 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigerende av tidligere års feil

Alle utgifter og inntekter regnskapsføres brutto og etter anordningsprinsippet, det vil si at alle kjente utgifter og inntekter tas med i regnskapet for året, uansett om de er betalt eller ikke ved avslutningstidspunktet.

I den grad enkelte utgifter eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i regnskapet. Justering i henhold til eksakt beløp foretas når informasjonen foreligger. Dette har størst betydning i investeringsregnskapet. Påløpte, ikke fakturerte kostnader bokføres på prosjektene per 31.12. i henhold til bestillinger og endringsmeldinger. Det gjøres bare avsetninger for beløp større enn 200.000 kroner per sak eller 500.000 kroner per investeringsprosjekt.

Sikre eiendeler eller forpliktelser regnskapsføres i tråd med anordningsprinsippet. Usikre forpliktelser regnskapsføres når verdien av forpliktelsen kan estimeres på en pålitelig måte. Det er da det beste estimat som legges til grunn.

Når det gjelder tidligere kostnadsførte underslåtte midler i foretaket tas eventuelle innbetalinger først med i regnskapet når de foreligger og anses som selskapets eiendel.

Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

Ut over investeringsprosjekter som er definert og vedtatt av bystyret, foretar Undervisningsbygg, før iverksetting av større tiltak, fortløpende vurderinger gjeldende avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet jfr. KRS 4.

Anskaffelseskost

Aktivering av investeringskostnader inkluderer mva. Investeringskostnader aktiveres i Undervisningsbygg på 3 kategorier av anleggsmidler: skolebygg - 40 år, maskiner/inventar -10 år og transportmidler -5 år. Hvert år foretas vurdering vedrørende nedskrivning og justering av levetid.

Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid avskrives med like store beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Etter kommunalt regelverk skal det legges til grunn et bruttoprinsipp når det gjelder betalt merverdiavgift. I tilknytning til foretakets åpningsbalanse ble det i utgangspunktet ikke nærmere drøftet om startbeløpet var brutto eller netto i forhold til de kommunale regnskapsprinsippene. I praksis er det blitt lagt til grunn at beløpene har vært i tråd med en brutto-tankegang.

Belastning av byggelånsrenter

Siden 2015 fører Undervisningsbygg belastningen av byggelånsrenter i investeringsregnskapet jfr. kommuneloven § 50 nr.1 og 2. Rundskriv 27/2015 gir mer detaljert retningslinjer for belastning av byggelånsrenter. I henhold til retningslinjene har foretaket belastet byggelånsrenter på:

- Prosjekter med en byggetid på minimum to år.
- Det ble belastet byggelånsrenter på løpende prosjekter, men kun på den delen av investeringen som er lånefinansiert.
- Byggelånsrenter er belastet aktuelle prosjekter med totalt ca. 5,9 mill. lånefondets gjennomsnittlige rentesats i 2019 – 2,76 %.

Korrigerende av mva

Undervisningsbygg har i høsten 2019 avdekket at MVA-håndtering av kostnader på Den Franske skolen var feilaktig. Leietaker driver ikke med merverdiavgiftspliktig virksomhet. Foretaket har gjennomgått regnskapet og korrigert MVA for de siste fem årene i 2019 regnskapet. Det er korrigert totalt for kr 2,1 mill. (1,455 mill. på drift og 0,645 mill. på investering). Saken ble tatt opp med FIN.

Korrigerende av tidligere års feil

Foretaket har ikke avdekket vesentlige feil for 2018 regnskapet.

Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Ikke aktuell.

Note 21 Mellomværende med KF, fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet.

Fordringer og gjeld mellom foretakene

Virksomhet – navn:	Beløp i kroner og øre			
	Pr. 31.12.2019		Eget	Motpartens
	Fordringer	Gjeld	bilagsnummer	bilagsnummer
Omsorgsbygg				
HC-midler	16 107 405,70		11704351	11700047
Sum	16 107 405,70	0,00		

Fordringer og gjeld mellom foretaket og bykassens virksomheter

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2019		Beløp i kroner og øre	
	Fordringer	Gjeld	Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
Utdanningsetaten				
Utviklingsprosjekter	18 494 154,07		11704349	19028593
Inventarprosjekter	2 713 996,45		11704339	19028560
Midlertidige lokaler	3 980 890,50		11704344	19028587
Flytteprosjekter	199 652,26		11704343	19028587
UDE's prosjekteringskostnader		-3 155 120,00	11704340	19028563
Energi, jfr. b/11704413	32 000 000,00		11704353	19028593
Energi, jfr. b/11704353	-11 000 000,00		11704413	19028636
Investeringsprosjekter EIE	1 648 641,23		11704352	19028594
Driftsprosjekter EIE	3 448 819,74		11704353	19028595
Vaktmestertjenester		-2 029 152,60	11704346	19028563
Eiendomsskatt Bogstad	229 282,00		11704346	19028563
F21, Kuben vgs, Østensjø, Maridalen		-977 544,00	11704346	19028562
Bymiljøetaten				
Utviklingsprosjekter	222 382,70		11704348	11721609
Bryn etablering av fortau		-47 577,50	11704357	11721614
Renovasjonsetaten				
Renovasjon 4 kvartal		-4 483 392,44	11704358	11707120
Plan- og bygningsetaten				
Avsetn. for kreditnota feilfakturert		361 540,43	11704287	11706900
Sum	51 937 818,95	-10 331 246,11		

I januar 2020 ble det avklart at Utdanningsetaten skal betale for tiltakene vedrørende prosjekt 92000052 Kirkeveien vgs - erstatningslokaler/midl. paviljong. Det var for sent å avsette dette (ca. 3 mill.) i regnskapet for 2019.

Note 22 Overføringer til/fra § 27-samarbeid

Ikke aktuell.

Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

		Beløp i 1000 kr		
Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	1 076 560	64 442	0	1 012 119
Overføringer	1 419 644	1 146 002	0	273 642
Renteutgifter og låneomkostninger	576 204	552 515	0	23 689
Avdrag på lån	345 031	318 582	0	26 449
Sum	3 417 440	2 081 541	0	1 335 899

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-24 440	0	0	-24 440
Overføringer med krav til motytelse	-3 383 888	-3 380 326	0	-3 562
Overføringer uten krav til motytelse	-688 660	-684 883	0	-3 777
Renteinntekter	-9 507	-859	0	-8 648
Sum	-4 106 494	-4 066 068	0	-40 426

Presisering til tallene i tabellen over:

MVA-kompensasjon knyttet til drift er lagt under egen kommune ettersom det er kommunen sentralt som søker og mottar kompensasjonen fra staten.

Refusjon lønn er inkludert i tabellen (overføringer med krav til motytelse - andre)

Note 24 Tap på utlån og forskutteringer

Ikke aktuell.

Note 25 Skatteutgifter

Ikke aktuell.

Note 26 Regnskapsoppstilling for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskrav

Ikke aktuell.

Note 27 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten

Ikke aktuell.

Note 28 Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten

Ikke aktuell.

Note 29 Tap og avsetninger på tap

Beløp i 1000 kr		
	2019	2018
Faktisk tap konstatert på fordringer	859 796	0
- Tap på fordringer tatt på forskudd i fjor	0	0
= Mertap på fordringer som resultatføres	859 796	0
+ Forventet tap på fordringer	0	0
= Samlet resultatført tap på fordringer	859 796	0

Utgangspunktet er at alle krav eldre enn 90 dager avsettes til tap. Aldersfordelt saldoliste per 31.12.2019 viser at fordringer over 90 dager utgjør kr 852 453. Faktisk konstatert tap er kr 859 796 og resten kr 7 343 er kreditert.

Beløp tapsført pr. 31.12.2019:

Fordring mot Clemens Eiendomsutvikling KS kr 859 797. Forutsetningen for kundens betaling var ferdigattest fra UBF sin side på utvidet adkomstvei i forbindelse med utbygging av Marienlyst skole.

Det har gått nærmere 10 år fra kravet oppsto og avtalepart er ikke lenger eier av aktuelle tomt. Det er nye eiere og det er vanskelig å forfølge kravet, særlig når ferdigattest ikke foreligger.

Formalitetene rundt de faktorer som var en forutsetning for fordeling av kostnader har ikke latt seg realisere. Kravet må derfor avskrives som tap.

Beløpet er utgiftsført i driftsregnskapet. Det skal foretas administrativ budsjettjustering i 2020.

Note 30 Dokumentasjon av balansen

Alle balansekonti inklusive bankkonti er avstemt og àjour pr 31.12.2019

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
<i>Dokumentasjon av balansen</i>			
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	JA	
<i>Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende</i>			
Inneholder dokumentasjonen av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	JA	Dokumentasjon på bankinnskudd er mottatt.
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		Ikke aktuell	Undervisningsbygg har ikke kontantbeholdning pr 31.12.2019
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		Ikke aktuell	
<i>Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.</i>			
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	JA	Avsetninger og nedskrivninger er dokumentert ved signert underbilag til bokføringsbilagene.

Note 31 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Det forekommer ingen differanser mellom innrapportert fra HR- systemet og UBW økonomi per 31.12.2019

Note 32 Behandling av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Kontroll	Ja, Nei	Hvis Ja:	Ja, nei, delvis	Kommentar
Forekommer det utleie av eiendommer og arealer	Ja	Foreligger det en oversikt over disse utleiearealene	Ja	
Har virksomheten økonomisk aktivitet som kan være i konkurranse med andre som ikke er kompensasjonsberettiget	Ja	Foreligger det en oversikt over denne økonomiske aktiviteten	Ja	
Kreves det forholdsmessig kompensasjon/fradrag for merverdiavgift	Ja	Foreligger det en ajourført dokumentasjon og oversikt over fordelingsnøklerne som benyttes	Ja	
Er det inngått avtale med utbygger om justeringsrett eller justeringsplikt		Bruk kommentarfeltet for å angi: - årstall for avtaleinngåelse - henvisning til evt. byråds-/bystyresak - om avtalen er inngått direkte med utbygger	ikke aktuell	

	Merverdiavgifts- loven kap 9 Merverdiavgifts- forskriften kap 9	Kompensasjons- loven § 16 Kompensasjons- forskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2	Delvis	Delvis
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3	Delvis	Delvis
Behov for justering vurdert	Ja	Ja
Justering foretatt i termin 6	Ikke behov	Ikke behov
Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet	Ikke behov	Ikke behov

Undervisningsbygg er i utgangspunktet kompensasjonberettiget virksomhet.

- Undervisningsbygg har utredet virksomhetens posisjon jfr. Bestemmelser om justeringsreglene til eiendommen Kuben kompetansesenter vgs, og foretatt frivillig registrering i Merverdiavgiftsregisteret med virkning fra 01.01.2013 for utleie av 251 parkeringsplasser. Undervisningsbygg har inngått leiekontrakt med Apoca Parkering Norway AS (tidligere Europark)
- Når det gjelder bruk av kjeller i eiendom Fyrstikkalleen 21, som ble tatt i bruk høsten 2010, har foretaket tatt det i bruk selv fra 2015 i forbindelse med flytting av kontorlokaler til Grensesvingen 7 høsten 2014.
- I henhold til leiekontrakter er leietaker pliktig til å informere Undervisningsbygg om eventuelle fremleier. Foretaket sender hvert år MVA-erklæringer til alle leietakere. Per 31.12.2019 har foretaket fått svar fra ca 70 % av leietakerne. I henhold til besvarelsene har ingen av leietakerne fremleieforhold. I noen få tilfeller låner leietakere lokalene videre til organisasjoner og klubber. I henhold til deres kontrakter er betalingen av symbolsk karakter (kr 162,- 500,- /time). Etter foretakets vurdering dekker beløpet stort sett renholdsutgifter.
- Undervisningsbygg har høsten 2019 avdekket at MVA-håndtering av kostnader på Den franske skolen var feilaktig. Leietaker driver ikke med merverdiavgiftspliktig virksomhet. Foretaket har gjennomgått regnskapet og korrigert MVA for de siste fem årene i 2019-regnskapet. Det er korrigert for totalt 2,1 mill. (1,455 mill. på drift og 0,645 mill. på investering.) Saken ble tatt opp med FIN.

- Uelands gate 85. Bygget er nylig kjøpt og leies til et mva-registrert selskap: Anicura Dyreklinikken AS. Undervisningsbygg fakturerer selskapet med MVA. Per dags dato har foretaket kun renteutgifter. Det viser seg at det ble krevd mva-kompensasjon i stedet for fradrag for mva. Dette er korrigert i 2019-regnskapet.
- Mobilantenner/basestasjoner: Dette gjelder kun to kunder. Etter nærmere undersøkelse viser det seg at kunden har tilgang til det tekniske rom. Undervisningsbygg kommer til å fakturere kunden med mva fremover. Foretaket har ingen utgifter i forbindelse med utleien av areal til mobilantenner/basestasjoner.

Note 33 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrasjonsutgifter

Det ble gitt retningslinjer for beregning og bokføring av byggelånsrenter og administrasjonsutgifter i veilederen fra departementet utgitt i november 2011 og i rundskriv 24/2011 av 12.12.2011. P.t. har ikke Undervisningsbygg systemer som kan ivareta bokføring av påløpte «eksaktkostnader» pr investeringsprosjekt. Det er ikke alle utførte arbeidsoppgaver lar seg «time-registrere» pr. investeringsprosjekt; eksempelvis: regnskap, økonomioppfølging, rapportering, registrering av dokumenter, SHA og andre kontroller, IKT, mm. Foretaket har høsten 2019 implementert timeregistreringssystem. Foreløpig registreres i hovedsak timer som skal viderefaktureres. UBF skal i 2020 se på muligheten til å utvide bruken av timeregistrering.

Undervisningsbygg har beregnet andel av administrative kostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet.

Kostnader i Prosjektavdelingen

1. Prosjektutviklingskostnader føres i sin helhet i driftsregnskapet

- Prosjektutviklingskostnader faktureres Utdanningsetaten fortløpende. Timeregistreringssystem er tatt i bruk
- Bistand til utbyggingsprosjekter – her føres det timer som belastes respektive prosjekter fortløpende
- Eventuelle ikke-fakturerbare kostnader dekkes over driften

2. Utbyggingsprosjekter – investering – fordeling av kostnader

- a) Kostnader knyttet til innleide prosjektledere (PL) er belastet investeringsprosjekter direkte og fortløpende i investeringsregnskapet.
- b) Direkte kostnader knyttet til egne ansatte prosjektledere (PL)(lønn, sosiale utgifter) – ble belastet respektive prosjekter i forma av vurderte antall timer over året i henhold til kostnader bokført i UBW. Der hvor prosjektledere/medarbeidere arbeidet på flere prosjekter samtidig ble det gjort en %-vis fordeling i henhold til vurdert månedlig belastning/aktivitet. Beregning og fordeling av kostnadene er i 2019 gjort på årsbasis.
- c) Resten av kostnader i Prosjektavdelingen: prosjektrådgivning/prosjektstøtte/ avd.direktør/seksjonsledere/prosjektmedarbeidere (lønn, sosiale utgifter) og andre kostnader i prosjektavdelingen (bl.a. kurs, telefon) ble ført i investeringsregnskapet på dummy-prosjekt. Der deltagelse/bidrag på et prosjekt representerte minimum 20 % av totalt antall timer for en medarbeider, ble disse timene ført på det aktuelle prosjekt. Resten av lønnskostnader og alle andre kostnader i Prosjektavdelingen ble fordelt på investeringsprosjekter med påløpte produksjonskostnader. Denne belastningen ble vurdert utfra det respektive investeringsprosjektets størrelse og påløpte totale

produksjonskostnader i 2019. Fordeling av kostnadene i 2019 er gjort på årsbasis og bokført som adm.kostnad.

Driftskostnader (stabskostnader) som belastes investeringsprosjekter

Beregningen er basert på kartleggingen av hvilken andel av arbeidsoppgaver som utføres i staben er direkte henførbare til utbyggingsprosjekter/investering. I beregningen av stabs-/ administrative kostnader pr. 31.12.2019 er lønnskostnader til adm.direktør og avd.direktører i stab trukket fra. Belastningen ble vurdert utfra det respektive investeringsprosjektets størrelse og påløpte totale produksjonskostnader.

Stabskostnader som er belastet investeringsregnskapet i 2019 er ca. 47,2 mill. – gjennomsnittlig 4,08 %.

Avdeling/seksjon	Beløp i 1000 kr					
	Lønnskostn til fordeling fratrasket lønn avd.dir.	Andre kostnader til fordeling	Fordelings- nøkkel - Andel inv.prosj. i PRO	Lønnskostn som skal belastes inv.prosj. i PRO	Andre kostnader som skal belastes inv.prosj. i PRO	Total
Adm. Dir.	1 031	3 209	30	309	963	1 272
Innkjøp/Juridisk avd.	4 123	515	50	2 062	257	2 319
Kommunikasjon avd.	2 080	1 254	70	1 456	878	2 334
Organisasjon avd.	1 364	645	50	682	322	1 004
HR	4 637	18 265	50	2 318	9 133	11 451
Kvalitet	2 967	1 374	30	890	412	1 302
IKT	11 275	33 216	44	4 916	14 482	19 398
Dokumentasjon	4 580	1 354	60	2 748	813	3 561
Økonomi	8 166	960	50	4 083	480	4 563
	40 224	60 793		19 465	27 740	47 205

Note 34 Byggelånsenter

Kategori	Beløp i 1000 kr		
	Sum renteutgift i investering- regnskapet	Sum renteutgift i drifts- regnskapet	Årets påløpte renteutgifter (årets regning)
Netto renteutgifter internt i kommunen	5 881	905 776	911 657
Netto renteutgifter eksternt (bank/finansiell leasing)	0	15 041	0
Sum netto renteutgifter	5 881	920 817	911 657

Uavhengig revisors beretning – Undervisningsbygg Oslo KF 2019

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Undervisningsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 540,474 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 185,078 mill. kroner.

Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i «*Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*». Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Årsberetningen er avlagt 14. februar 2020, og eventuelle effekter av situasjonen som følge av korona er således ikke innarbeidet. Aktiviteter og planer som er omtalt i årsberetningen kan bli påvirket som følge av situasjonen. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Konklusjon om årsberetningen*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner

nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets intern kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 3. april 2020

Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Oslo Havn KF

Beløp i 1000 kr					
Økonomisk oversikt drift – med budsjett	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-331 242	-322 553	-322 553	8 689	-312 296
Overføringer med krav til motytelse	-8 986	-8 162	-8 162	824	-10 211
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-2 182	0	0	2 182	-800
Andre overføringer	-59	-30	-30	29	-117
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-342 469	-330 745	-330 745	11 724	-323 425
Lønnsutgifter	76 461	72 835	72 835	-3 626	68 558
Sosiale utgifter	39 935	43 909	43 909	3 974	33 284
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjensteproduksjon	91 837	92 196	92 196	359	76 379
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjensteproduksjon	8 594	8 765	8 765	171	7 772
Overføringer	9 392	11 235	11 235	1 843	13 669
Avskrivninger	57 529	75 000	75 000	17 471	57 133
Fordelte utgifter	0	0	0	0	-784
Sum driftsutgifter	283 747	303 940	303 940	20 193	256 011
Brutto driftsresultat	-58 721	-26 805	-26 805	31 916	-67 414
Renteinntekter og utbytte	-6 292	-1 993	-1 993	4 299	-4 191
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-6 292	-1 993	-1 993	4 299	-4 191
Renteutgifter og låneomkostninger	249	510	510	261	323
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	1 000	1 000	1 000	0	1 000
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	1 249	1 510	1 510	261	1 323
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-5 044	-483	-483	4 561	-2 868
Motpost avskrivninger	-57 529	-75 000	-75 000	-17 471	-57 133
Netto driftsresultat	-121 295	-102 288	-102 288	19 007	-127 415
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-82 717	-82 717	0	0	-313 269
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-82 717	-82 717	0	0	-313 269
Overført til investeringsregnskapet	46 358	102 288	102 288	55 930	44 646
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	82 717	82 717	0	0	313 269
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	129 075	185 005	102 288	55 930	357 915
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-74 937	0	0	74 937	-82 769

Beløp i 1000 kr

Økonomisk oversikt investering – med budsjett	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-106	0	0	106	-1 155
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	0
Statlige overføringer	-4 636	0	0	4 636	-3 248
Andre overføringer	0	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	-134 000	-134 000	-134 000	0	-17 300
Sum inntekter	-138 742	-134 000	-134 000	4 742	-21 703
Lønnsutgifter	0	0	0	0	67
Sosiale utgifter	0	0	0	0	18
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	117 196	172 750	172 750	55 554	100 863
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	22	0	0	-22	392
Overføringer	4 344	0	0	-4 344	3
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	121 561	172 750	172 750	51 189	101 343
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0	10
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	63 538	63 538	63 538	0	52
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	63 538	63 538	63 538	0	62
Finansieringsbehov	46 358	102 288	102 288	55 930	79 702
Bruk av lån	0	0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-46 358	-102 288	-102 288	-55 930	-44 646
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	-52
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	-35 004
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-46 358	-102 288	-102 288	-55 930	-79 702
Udekket/udisponert	0	0	0	0	0

Beløp i 1000 kr

Balanseoppstilling	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	4 837 785	4 958 238	-120 453
Faste eiendommer og anlegg	2 281 576	1 715 424	566 152
Utstyr, maskiner og transportmidler	323 918	886 230	-562 312
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	1 701 987	1 835 987	-134 000
Pensjonsmidler	530 303	520 596	9 707
Omløpsmidler	607 434	449 857	157 577
Kortsiktige fordringer	35 366	40 878	-5 511
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	108 508	95 623	12 885
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	463 560	313 356	150 204
SUM EIENDELER	5 445 219	5 408 095	37 124
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-4 909 607	-4 888 045	-21 562
Disposisjonsfond	-404 957	-322 240	-82 717
Bundne driftsfond	-25	-25	0
Ubundne investeringsfond	-63 826	-288	-63 538
Bundne investeringsfond	-6 130	-6 130	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-74 988	-82 717	7 729
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	-52	52
Udekket i investeringsregnskapet	0	0	0
Kapitalkonto	-4 363 588	-4 480 501	116 913
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 907	3 907	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD			
Langsiktig gjeld	-474 197	-477 738	3 541
Pensjonsforpliktelser	-457 930	-456 308	-1 622
Ihendehaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	0	0
Konsernintern langsiktig gjeld	-16 266	-21 429	5 163
Kortsiktig gjeld	-61 415	-42 312	-19 103
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-52 187	-60 681	8 494
Konsernintern kortsiktig gjeld	-9 227	18 369	-27 596
Derivater	0	0	0
Premieavvik	0	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-5 445 219	-5 408 095	-37 124
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	56 584	56 584	0
Motkonto for memoriakontiene	-56 584	-56 584	0

Noteopplysninger

Note 1 Endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital - bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-342 469	-323 425	-19 044
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-4 742	-4 403	-339
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-140 292	-21 491	-118 802
Sum anskaffelse av midler	-487 503	-349 319	-138 184
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	226 218	198 878	27 340
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	121 561	101 343	20 218
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 249	1 333	-84
Sum anvendelse av midler	349 028	301 554	47 474
Anskaffelse - anvendelse av midler	-138 475	-47 765	-90 710
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	-138 475		

Del 2: Endring i arbeidskapital – balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	35 366	40 878	-5 511
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	463 560	313 356	150 204
Endring premieavvik	108 508	95 623	12 885
Sum endring omløpsmidler	607 434	449 857	157 577
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-61 415	-42 312	-19 103
Endring arbeidskapital	546 019	407 545	138 475

Beløp i 1000 kr

Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2019
Avsetninger	221 192
Bruk av avsetninger	-82 717
Til avsetning senere år	0
Netto avsetninger	138 475

Note 2 Pensjonsforpliktelser

Beløp i 1000 kr

HOVEDTALL	2018	2019	Estimat 2020
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	9 776	10 361	11 398
Rentekostnad	22 302	22 384	23 317
Forventet avkastning	-27 115	-27 389	-30 956
Netto pensjonskostnad	4 964	5 357	3 760
Sum amortisert premieavvik	14 975	17 504	21 211
Administrasjonskostnad	2 151	2 434	3 105
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	22 090	25 295	28 076
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	27 206	36 588	33 159
Administrasjonskostnad	-2 151	-2 434	-3 105
Netto pensjonskostnad	-4 964	-5 357	-3 760
Premieavvik	20 091	28 798	26 294
PENSJONSFORPLIKTELSE (estimat) pr. 31.12			
Brutto påløpt forpliktelse	456 308	457 930	477 046
Pensjonsmidler	520 596	530 303	596 191
Netto forpliktelse før arb.avgift	-64 288	-72 373	-119 144

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	2020
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	466 123	456 308	457 930
Årets opptjening	9 776	10 361	11 398
Rentekostnad	22 302	22 384	23 317
Utbetaling	-24 073	-24 278	-25 239
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-17 821	-6 845	9 639
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	456 308	457 930	477 046
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	475 070	520 596	530 303
Innbetaling	27 206	36 588	33 159
Administrasjon	-2 151	-2 434	-3 105
Utbetalinger	-24 073	-24 278	-25 239
Forventet avkastning	27 115	27 389	30 956
Amortisering estimatavvik - midler	17 430	-27 558	30 117
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	520 596	530 303	596 191
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	12 321	20 091	28 798
Amortisering av fjorårets premieavvik	1 760	2 870	4 114
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	13 215	14 634	17 097
Sum amortisert premieavvik til føring	14 975	17 504	21 211

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2018	2019	2020
Spesifikasjon av estimatavvik			
Faktisk forpliktelse	448 303	449 463	467 570
Estimert forpliktelse	-466 123	-456 308	-457 930
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-17 821	-6 845	9 639
Amortisert avvik i år	-17 821	-6 845	9 639
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler	475 070	520 596	530 303
Faktiske pensjonsmidler	-492 500	-493 038	-560 421
Estimatavvik midler IB 1.1	-17 430	27 558	-30 117
Amortisert avvik i år	-17 430	27 558	-30 117
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Føring av estimatavvik			
Brutto estimatavvik	-35 251	20 713	-20 478
Amortisert premieavvik i år	-14 975	-17 504	-21 211
Netto balanseført estimatavvik	-50 226	3 209	-41 689
Avstemming			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-8 947	-64 288	-72 373
Netto pensjonskostnad	4 964	5 357	3 760
Administrasjonskostnad	2 151	2 434	3 105
Amortisert premieavvik i år	14 975	17 504	21 211
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-27 206	-36 588	-33 159
Netto balanseført estimatavvik i år	-50 226	3 209	-41 689
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-64 288	-72 373	-119 144
Medlemsstatus pr. 01.01			
Antall aktive	94	97	105
Antall oppsatte	219	222	228
Antall pensjoner	233	229	232
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	615	627	675
Økonomiske forutsetninger og annet			
Avkastning på pensjonsmidler	5,50 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger			
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF18	OPF18	OPF18
Giftmålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

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

Beløp i 1000 kr

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Ansk.kost 01.01	94 575	24 388	697 477	924 156	465 618	1 448 703	3 654 918
Akk. av- og nedskr. 01.01	-88 325	-18 191	-364 762	-372 390	-265 368	0	-1 109 036
Tilgang i regnskapsåret	696	4 443	834	65 761	4 850	44 975	121 559
Avgang i regnskapsåret	0	-259	-4 158	0	0	0	-4 417
Avskrivninger i regnskapsåret	-2 698	-1 908	-18 193	-26 893	-7 837	0	-57 529
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	4 248	8 473	311 197	590 635	197 263	1 493 678	2 605 494

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Beløp i 1000 kr

Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel
HAV Eiendom AS	1 701 977	4 271 500	100 %
Visit Oslo	10	10	

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuell.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Beløp i 1000 kr

Tekst	2019	2018	Gjenværende løpetid
Underdekning Oslo Pensjonsforsikring	8 266	12 429	2 år
Lånefondet	8 000	9 000	10 år

	Beløp i 1000 kr
Beregning av minste tillatte avdrag:	2019
Lån i lånefondet 01.01	9 000
Annen ekstern lånegjeld	0
A - Sum lånegjeld 01.01	9 000
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	2 200 720
Herav tomter	1 448 703
Sum Inventar og utstyr 01.01	345 162
B - Sum anleggsmidler	1 097 179
C - Sum avskrivninger	57 529
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	472
Betale avdrag:	
Avdrag til lånefondet	1 000
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	0
Sum betale avdrag	1 000
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	528
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler	19,07

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuell.

Note 8 Garantiansvar

Ikke aktuell.

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Ikke aktuell.

Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Ikke aktuell.

Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

		Beløp i 1000 kr	
Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	221 192	396 090
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-82 717	-348 325
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		138 475	47 765

Beløp i 1000 kr

Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Disposisjonsfond			
IB 01.01	2.56	322 240	10 271
Avsetninger driftsregnskapet	540	82 717	313 269
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	-1 300
UB 31.12	2.56	404 957	322 240
Bundet driftsfond			
IB 01.01	2.51	25	25
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	2.51	25	25
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	2.53	288	33 940
Avsetninger	548	63 538	52
Bruk av avsetninger	948	0	-33 704
UB 31.12	2.53	63 826	288
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	2.55	6 130	6 130
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	2.55	6 130	6 130

Note 12 Strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger eller korrigeringer ved avslutning av regnskapet

Note 13 Opplysninger om egenkapitalkonti

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjoner	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt merforbruk til inndekking	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	82 717
Årets disponering	82 717	82 717
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	74 988
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets avsetning	0	0
Nytt udekket i regnskapsåret	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	52
Årets disponering	0	52
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0

Note 14 Kapitalkonto

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av postene	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2019 *)	-4 424 728
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-115 586
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-5 973
Kjøp av aksjer og andeler	0
Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	-5 163
Endring pensjonsmidler	-9 707
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0
Estimatavvik pensjonsmidler	0
Sum pr. 31.12.19	-4 561 157
Redusert formue (debetposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	34 730
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	4 417
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	22 799
Salg av aksjer og andeler	0
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0
Finansiering av investeringsregnskapet	0
UB - Saldo pr. 31.12.19	4 363 588
Sum pr. 31.12.19	4 561 157,11

*) IB saldo pr. 1.1.2019 er korrigert for 55,7 mill. Dette er tilbakeføring av dobbeltaktiverte anleggsmidler fra tidligere år. Korrigeringen er ført i periode 201900.

Note 15 Investeringsoversikt**Note 15.1 Større pågående investeringsprosjekter**

Beløp i 1000 kr

Prosjektnummer og -navn	Kostnads- ramme 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2019	Avvik
Mål 1 - Mer transport på sjø				
Udisponert	0	0	0	0
Sum Mål 1 - Mer transport på sjø	0	0	0	0
Mål 2 - Effektiv og veldrevet havn				
81701100 Rådhusbrygge 2 - skur	8 000	0	318	-318
81701200 Rådhusbrygge 3 - inkl. skur	11 000	1 000	28	972
81501000 Akershusutstikkeren, Oppgradering kaikonstruksjon	90 000	40 000	57 478	-17 478
				221

Beløp i 1000 kr

Prosjektnummer og -navn		Kostnads- ramme 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2019	Avvik
81502000	Havnevei, havnespor, tilrettelegging Yilport	95 500	1 000	801	199
81801400	Nordre Akershuskai - rehab. kai under skur 29	10 000	4 500	33	4 467
81901600	Rehabilitering skur 38	86 000	3 000	2 517	483
81701800	Utstikker II, rehabilitering av rampe øst	0	5 000	0	5 000
81800200	Katodisk beskyttelse av kaier - R	0	0	1 828	-1 828
81800300	Oppgradering kaier - R	0	0	1 283	-1 283
81800600	Omstruktureringsplan - R inkl. Joh. Johanson	0	0	95	-95
81701500	Ekeberganlegget/ Fjellhallene fase 1	60 000	10 000	0	10 000
81801500	Oppgradering-fendring Ormsund	8 000	4 000	0	4 000
81601500	Flytende materiell - flåteplan - prosjektering	22 000	12 000	35	11 965
81802000	Nytt lossepunkt Norcem	18 000	0	35	-35
81901000	Rullende materiell - R	0	0	4 713	-4 713
81901200	Yokohamafendere + gangvei	0	0	995	-995
81801600	Ny fortøyningsflåte	15 000	5 000	0	5 000
81900900	Kamera, Kavringen	158	0	158	-158
81900700	Avutstyr til møterom 15HAV19	0	0	268	-268
	Udisponert	0	19 000	0	19 000
Sum Mål 2 - Effektiv og veldrevet havn		423 658	104 500	70 584	33 916
Mål 3 - 50% mer gods					
81500300	Rehab. S. Kongshavnkai (trinn 1) Tilrettelegging bulklast	0	2 000	0	2 000
81401500	Restrukturering bulkterminalen	0	1 000	0	1 000
81601700	Sydhavna - Master Plan	3 500	0	1 439	-1 439
81601400	Sydhavna - Utbygging buffersonen Sjursøya	79 000	6 000	1 904	4 096
81801900	Yilport, utvidelse av admin. Bygg	18 500	6 000	1 401	4 599
81900800	Busbar + Antisway	12 000	0	1 721	-1 721
81300200	Restrukturering Ormsund til Kneppeskjær	200 000	1 000	0	1 000
81901300	Arealopparbeidelse for stack 3.1, inkl. fylling i basseng	0	0	73	-73
81901100	3 RTG-kraner med tilhørende infrastruktur	60 000	0	0	0
	Udisponert	0	0	0	0
Sum Mål 3 - 50% mer gods		373 000	16 000	6 537	9 463
Mål 4 - 40% mer passasjerer					
81701300	Søndre Akershuskai - rehabilitering av kaidekket	25 000	15 000	427	14 573
81701600	Nakholmen brygge (Ruter)	0	5 000	0	5 000
	Udisponert	0	2 750	0	2 750
Sum Mål 4 - 40% mer passasjerer		25 000	22 750	427	22 323
Mål 5 - Miljøvennlig havn og sjøtransport					
81701400	Landstrøm Vipppetangen	13 700	0	-2 594	2 594
81801800	Landstrøm Sydhavna inkl. Norcem, Celsa	20 000	4 000	452	3 548
81900500	Mudring Unicon/Cemex	0	5 000	108	4 892
81900600	Rådhusbrygge 4 - Skur - Ruter Nettstasjon	21 000	5 000	20 451	-15 451
	Udisponert	0	0	0	0
Sum Mål 5 - Miljøvennlig havn og sjøtransport		54 700	14 000	18 418	-4 418
Mål 6 - Bidra til Oslo som attraktiv havn					
80700500	Byutvikling Hjortnes - Filipstad	66 000	2 500	1 372	1 128
81201600	Vipppetangen - Planarbeid	18 000	2 500	1 361	1 139

Beløp i 1000 kr

Prosjektnummer og -navn	Kostnads- ramme 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2019	Avvik
81301000 Havnepromenade (inkl. Trettenparken)	9 000	2 000	3 950	-1 950
81801200 Hellelegging Rådhusplassen vest	5 000	4 500	7	4 493
81300600 Akershustranda (inkl. Gasten)	33 000	500	5 882	-5 382
81601300 Sydhavna - Buffersone Ormsund 1-4	31 500	0	6 443	-6 443
81900300 Nordre Akershuskai - ny kai	0	0	728	-728
81601800 Oppgradering Bekkelagstunet	1 500	0	629	-629
81801300 Skur 34 - Rehabilitering	21 000	500	9	491
81300400 Planarbeid Bekkelagseiendommene	0	1 500	0	1 500
81601200 Byhavna Oppgradering sk. 29 (tidl. også skur 28)	21 000	0	577	-577
Udisponert	0	1 500	0	1 500
Sum Mål 6 - Bidra til Oslo som attraktiv havn	206 000	15 500	20 957	-5 457
Totalt	1 082 358	172 750	116 923	55 827

Note 15.2 Opplysning om vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Det er i 2019 mottatt 4,5 mill. i støtte fra Enova i forbindelse med landstrømanlegget på Vippetangen.

Note 15.3 Kategorisering av investeringsavvik

Beløp i 1000 kr

	1. Periodiserings- avvik, men innenfor vedtatt ramme	2. Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	3. Reelle forsinkelser ihht. vedtatt tidsplan	4. Uforutsigbare avsetninger	Sum prosjekt
Mål 1 - Mer transport på sjø	0	0	0	0	0
Mål 2 - Effektiv og veldrevet havn	0	199	14 716	19 000	33 915
Mål 3 - 50 % mer gods	-73	0	9 536	0	9 463
Mål 4 - 40% mer passasjerer	0	0	19 573	2 750	22 323
Mål 5 - Miljøvennlig havn og sjøtransport	-15 451	0	11 033	0	-4 418
Mål 6 - Bidra til Oslo som attraktiv havn	-1 304	-629	-5 024	1 500	-5 457
SUM	-16 828	-429	49 834	23 250	55 827

Note 16 Selvkost

Ikke aktuell.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det er ingen kjente usikre forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som vil påvirke regnskapet.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Det har blitt foretatt uttak av Hav Eiendom AS på 134 mill. i 2019.

Note 19 Virknkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Ikke aktuell.

**Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering
Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling**

Ikke aktuell.

Note 21 Mellomværende med KF, fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet.

Ikke aktuell.

Note 22 Overføringer til/fra § 27-samarbeid

Ikke aktuell.

Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

Beløp i 1000 kr

Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	221 992	8 616	0	213 376
Overføringer	13 735	5 305	0	8 430
Renteutgifter og låneomkostninger	249	249	0	0
Avdrag på lån	1 000	1 000	0	0
Sum	236 976	15 170	0	221 806

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-339 478	-8 130	0	-331 348
Overføringer med krav til motytelse	-855	-855	0	0
Overføringer uten krav til motytelse	-6 817	0	0	-6 817
Renteinntekter	-6 233	-59	0	-6 174
Sum	-353 384	-9 045	0	-344 339

Note 24 Tap på utlån og forskutteringer

Ikke aktuell.

Note 25 Skatteutgifter

Ikke aktuell.

Note 26 Regnskapsoppstilling for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskrav

Ikke aktuell.

Note 27 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten

Ikke aktuell.

Note 28 Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten

Ikke aktuell.

Note 29 Tap og avsetninger på tap

Oslo Havn KF bruker Kemnerkontoret til å følge opp våre fordringer. Vi følger som regel kemnerens anbefaling til tapsføring i de tilfeller fordringer ikke har latt seg kreve inn. Som grunnlag til avsetning til tap benyttes aldersfordelt saldo.

	Beløp i 1000 kr	
	2019	2018
Faktisk tap konstatert på fordringer	1 580	350
- Tap på fordringer tatt på forskudd i fjor	0	0
= Mertap på fordringer som resultatføres	1580	350
+ Forventet tap på fordringer	0	0
= Samlet resultatført tap på fordringer	1580	350

Note 30 Dokumentasjon av balansen

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
Dokumentasjon av balansen			
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	JA	
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende			
Inneholder dokumentasjonen av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd		
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		ikke aktuell	
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		ikke aktuell	
Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.			
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	JA	

Note 31 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Foretaket har ikke mottatt noen avvik i forbindelse med avstemming av innberetningspliktige ytelser i 2019 fra UKE Team regnskapsrapportering.

Note 32 Behandling av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Kontroll	Ja, Nei	Hvis Ja:	Ja, nei, delvis	Kommentar
Forekommer det utleie av eiendommer og arealer	Ja	Foreligger det en oversikt over disse utleiearealene	Ja	Oppdatert sent 2019
Har virksomheten økonomisk aktivitet som kan være i konkurranse med andre som ikke er kompensasjonsberettiget	Nei	Foreligger det en oversikt over denne økonomiske aktiviteten	Nei	Virksomheten er ikke kompensasjonsberettiget.
Kreves det forholdsmessig kompensasjon/fradrag for merverdiavgift	Ja	Foreligger det en ajourført dokumentasjon og oversikt over fordelingsnøklerne som benyttes	Delvis	
Er det inngått avtale med utbygger om justeringsrett eller justeringsplikt		Bruk kommentarfeltet for å angi: - årstall for avtaleinngåelse - henvisning til evt. byråds-/bystyresak - om avtalen er inngått direkte med utbygger		

Note 33 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrasjonsutgifter

Ikke aktuell.

Note 34 Byggelånsenter

Ikke aktuell.

Uavhengig revisors beretning – Oslo Havn KF 2019

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Oslo Havn KF som viser et netto driftsresultat på 121,295 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 74,937 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i «*Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*». Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Årsberetningen er avlagt 13. februar 2020, og eventuelle effekter av situasjonen som følge av korona er således ikke innarbeidet. Aktiviteter og planer som er omtalt i årsberetningen kan bli påvirket som følge av situasjonen. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Konklusjon om årsberetningen*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner

nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets intern kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 3. april 2020

Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Omslagsbilder: Bymiljøetaten
Design av omslag og kapittel 1: Nucleus AS
Illustrasjoner: iStockphoto

