



Oslo kommune

Kommuneregnskap 2018

Bykassens, lånefondets og kommunale foretaks regnskap

Dokument nr. 9



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

Innhold

Byrådssak 1027/19 – Årsregnskap for 2018 for bykassen og lånefondet.....	3
0. Innledning – anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler	9
1. Forskriftsbestemte rapporter.....	11
1.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet	11
1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet.....	12
1.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet	13
1.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B – Investeringsregnskapet	13
1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet.....	14
1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift.....	15
1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering.....	16
1.8 Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter).....	17
2. Forskriftsbestemte noter	19
2.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital	19
2.2 Pensjon	21
2.3 Kommunale garantier	27
2.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid, heleide aksjeselskaper og internt i kommunen.....	27
2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler.....	28
2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret.....	29
2.7 Kapitalkonto	32
2.8 Salg av finansielle anleggsmidler.....	33
2.9 Regnskapsoppstillinger for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs.....	33
2.10 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten.....	34
3. Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk og andre kommunale regnskapsstandarder	35
3.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet.....	35
3.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster i regnskapet.....	35
3.3 Spesifikasjon av strykninger og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet	39
3.4 Anleggsmidler	39
3.5 Investeringer	41
3.6 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer	42
3.7 Finansielle eiendeler og forpliktelser	42
3.8 Langsiktig gjeld hos bykassen og lånefondet	43
3.9 Langsiktige forpliktelser.....	43
3.10 Andre egenkapitalposter	44
3.11 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester	44
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	45
4. Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen	46
4.1 Regnskapsmessig resultat	46
4.2 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet	47
4.3 Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk ...	47
4.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene	47
4.5 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner	48
4.6 Oppsummering av fullstendighetserklæringene	48
4.7 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene	48
4.7.1 Samlet ekstern gjeld	50
Revisors beretning for bykassen og lånefondet.....	53
Regnskap etter bystyrets vedtak – driftsregnskapet	56
Regnskap etter bystyrets vedtak – investeringsregnskapet	83
Konsoliderte oversikter.....	96

Boligbygg Oslo KF	107
Noteopplysninger	110
Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF.....	123
Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	126
Noteopplysninger	129
Revisjonsberetning for Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF.....	146
Omsorgsbygg Oslo KF	148
Noteopplysninger	151
Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF	169
Undervisningsbygg Oslo KF.....	171
Noteopplysninger	174
Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF.....	195
Oslo Havn KF	197
Noteopplysninger	200
Revisjonsberetning for Oslo Havn KF	213

Byrådssak 1027/19 – Årsregnskap for 2018 for bykassen og lånefondetSaksfremstilling:*Driftsregnskapet*

Bykassens regnskap for 2018 viser et regnskapsmessig overskudd på 965 mill. (Overskudd fremkommer som samlet avvik i forhold til budsjett).

Netto driftsresultat ble positivt med 2 754 mill. Netto driftsresultat viser hvor stor andel av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond.

Hovedoversikt for regnskap 2018 fremkommer i tabellen under. I tabellen fremkommer avvikskolonnen som avviket mellom regulert budsjett 2018 og regnskap 2018:

	Beløp i mill. kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Innteks- og formueskatt	-33 568	-33 150	-31 650	418	-32 713
Eiendomsskatt	-1 481	-1 485	-1 610	-4 ¹⁾	-1 155
Generelt rammetilskudd	-10 395	-10 434	-11 130	-39	-9 654
Rammetilskudd flyktninger	-756	-691	-681	65	-770
Øvrige statlige overføringer	-2 665	-2 361	-1 351	305	-2 463
Andre driftsinntekter	-13 307	-11 711	-10 374	1 596	-13 093
Sum driftsinntekter	-62 172	-59 832	-56 796	2 340	-59 848
Sum driftsutgifter	59 952	59 664	55 035	-288	57 323
Brutto driftsresultat	-2 220	-168	-1 761	2 052	-2 525
Utbytte og netto renter	-1 178	-1 128	-971	50	-1 043
Avdrag på gjeld	2 012	2 013	1 280	0	2 764
Netto utlån	11	9	9	-3	13
Motpost avskrivninger	-1 380	-1	0	1 378	-1 194
Netto driftsresultat	-2 754	724	-1 442	3 478	-1 985
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	3 342	1 092	1 022	-2 250	2 149
Bruk av disposisjonsfond	-1 600	-1 600	-64	0	-1 655
Avsatt til bundne fond	944	648	335	-296	830
Bruk av bundne fond	-620	-588	-70	32	-700
Netto avsetninger	2 066	-447	1 223	-2 513	624
Overført til investeringsregnskapet	921	921	219	0	488
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-1 198	-1 198	0	0	-324
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Resultat	-965	0	0	965	-1 198

¹⁾Inntektsført eiendomsskatt er etter regnskapsforskriften ført brutto og viser et avvik på 4 mill. Når det tas hensyn til rettinger knyttet til inntektsårene 2016 og 2017 viser netto eiendomsskatt en mindreinntekt i forhold til regulert budsjett på 49 mill.

Regnskapet viser at de frie inntektene samlet (skatt, rammetilskudd og eiendomsskatt) er netto 329 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 fonds er foretatt i samsvar med faktisk resultat. Det avsettes 1 316 mill i øremerkede kommunale midler og 488 mill i øremerkede statlige/kommunale midler som overføres til 2019. Tilsvarende størrelser i 2017 var henholdsvis 719 mill og 428 mill.

Følgende hovedstørrelser har medført det regnskapsmessige overskuddet på 965 mill (avvik i forhold til budsjett):

Skatt på inntekt og formue	417 597
Generelt statstilskudd vedr. flyktninger mv.	72 269
Øvrige generelle statstilskudd	2 330
Rammetilskudd fra staten	-38 855
Eiendomsskatt	-48 996
Betjening av videreutlån	43 141
Renter	7 719
VAR sektor	14 390
Mindreforbruk ut over fremføringsgrense	97 700
Energigjenvinningsetaten - husholdninger	20 267
Tap på utlån	3 997
Forsikringer	2 559
Øvrige husleie og bufferavsetninger	371 106
Sum	965 224

I overskuddet inngår også et mindreforbruk på 371 mill relatert til øvrige husleie- og bufferavsetninger (Kap 548 avsetning husleie idrettsprosjekter, kap 305 etablering nye barnehager, kap 208 husleie skoler, kap 193 pensjon, kap 192 avsetning merforbruk investeringer, bufferavsetning sosialhjelp, 500 årsverk hjemmetjenester, fondsføringer).

Mindreforbruk i driftsregnskapet

I henhold til økonomiinstruksen kan bydeler og etater med mindreforbruk etter hhv 4 og 5-prosentregelen få fremført dette til 2019. Tilsvarende må bydeler og etater med merforbruk i 2018 selv dekke dette i 2019 innenfor hhv 4 og 5-prosentregelen. Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomhetene et mindreforbruk på 1 039 mill til 2019, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 106 mill.

Investeringsregnskapet

	Belløp i mill kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Investeringer i anleggsmidler	4 508	8 512	7 090	4 004	4 527
Utlån og forskutteringer	1 844	2 243	1 697	399	6 734
Kjøp av aksjer og andeler	18 038	18 045	0	7	8 133
Avdrag på lån	957	1 521	892	564	864
Dekning av tidligere års udekket	2 724	2 724	0	0	1 659
Avsetninger	439	40	0	-399	665
Årets finansieringsbehov	28 511	33 086	9 680	4 574	22 583
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-3 967	-10 267	-7 066	-6 300	-2 970
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-15 698	-15 689	-85	10	-11 572
Tilskudd til investeringer	-252	-28	-49	223	-153
Kompensasjon for merverdiavgift	-333	-738	-477	-405	-272
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-3 501	-3 926	-1 100	-424	-3 040
Andre inntekter	-77	-2	0	76	-217
Sum ekstern finansiering	-23 828	-30 649	-8 777	-6 821	-18 224
Overført fra driftsregnskapet	-921	-921	-219	0	-488
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-870	-1 516	-684	-646	-1 146
Sum finansiering	-25 619	-33 086	-9 680	-7 467	-19 858
Udekket/udisponert	2 893	0	0	-2 893	2 724

Som følge av at etableringen av Hafslund E-CO AS ble gjort etter prinsippet om skattemessig kontinuitet (for datterselskapene E-CO Energi Holding AS og Hafslund AS) inngår bokført verdi av bykassens nye aksjer i Hafslund E-CO AS med 15 395 mill og aksjer i Oslo Energi Holding AS med 2 500 mill. Det er samtidig foretatt salg av aksjer i energiselskapene for 15 395 mill og innfridd ansvarlig lån på 2 500 mill i Oslo Energi Holding AS.

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 2 893 mill. Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av langsiktig lån.

Underdekningen er midlertid finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde. Underdekningen er således av teknisk karakter og vil bli foreslått inndeckt med bruk av langsiktig lån i saken om revidert budsjett 2019 – effekt av regnskap 2018 mv. Det er ikke økonomisk 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 2018 mottatt 506 mill. i ekstraordinære avdrag på utlån i forbindelse 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. 31.12.2018 er 5 704 mill. I forhold til 2017 er det en økning i arbeidskapitalen (inkludert premieavvik) med 1 196 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. 31.12.2018 er negativ med 1 130 mill. Tilsvarende størrelse i 2017 var negativ med 2 033 mill.

Verdien av bokførte eiendommer og anlegg pr. 31.12.2018 er 26 874 mill, mens de pr. 31.12.2017 var 24 349 mill.

Bykassens bokførte egenkapital var på 75 939 mill. ved utgangen av 2018. Dette er en økning på 17 745 mill som i hovedsak skyldes omorganisering av kommunens eierskap innen energisektoren.

Fullstendighetserklæringer

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

Andre forhold

Kompensasjon for merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2018 mottatt 2 884 mill. i merverdiavgiftskompensasjon som er 273 mill høyere enn i 2017. Tilsvarende størrelse i 2017 var 2 611 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 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(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.

Boligbygg Oslo KF

Når det gjelder dokumentasjon av kompensasjonskravet, følger det av loven om merverdiavgiftskompensasjon at den som har fremmet kompensasjonskrav eller mottatt refusjon, skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at kompensasjon ytes etter reglene i loven. Loven oppstiller ikke noen uttrykkelige krav til typen dokumentasjon. Rettspraksis tiliser at avgiftsmyndighetene har adgang til å kreve dokumentasjon i form av anonymiserte vedtak om tildeling av bolig.

Boligbygg bygger blant annet sitt merverdiavgiftskompensasjonskrav på vedtaks-dokumentasjon i bydelene uten å ha direkte tilgang til disse selv. Det å sikre sporbarheten til den enkelte helse- og sosialbolig kan kreve til dels omfattende endringer i organiseringen av dokumentasjonen for kompensasjonsfradraget. Dette omfatter både de utgiftene Boligbygg krever kompensasjon for og de utgiftene bydelene krever kompensert. I 2016 ble det avdekket at det er oppstått usikkerhet med hensyn til om kommunen fullt ut tilfredsstillende kravene til dokumentasjon i forbindelse med den samlede merverdiavgiftskompensasjon som kommunen krever for boliger tilrettelagt for helse- og sosial formål. Arbeidet med å sikre at dokumentasjon som kan være relevant for vurdering av kompensasjonsretten gjøres tilgjengelig på en god måte for avgiftsmyndighetene ble startet i 2017.

På bakgrunn av det ovennevnte er det i 2018 påbegynt et eget prosjekt med hovedformål å innrette rutiner for saksbehandling av tildeling av kommunal bolig i samsvar med dokumentasjonskrav, samt tilpasning av IKT-systemer, slik at kommunen kan dokumentere sitt kompensasjonskrav i samsvar med gjeldende regelverk for merverdiavgiftskompensasjon. Det er gjennomført et omfattende og krevende arbeid i utvikling og tilpasning av eksisterende IKT-system, og det arbeides nå med å implementere forbedret funksjonalitet for sporbarhet mellom bokført krav om merverdiavgiftskompensasjon og den enkelte bolig.

Samtidig med dette arbeidet er det i løpet av 2018 påbegynt en omfattende kartlegging av de enkelte boligene som Boligbygg Oslo KF forvalter hva gjelder kravene til særskilt tilrettelegging for boliger med helseformål eller sosiale formål. Arbeidet med sikring av dokumentasjon og ytterligere IKT-tilpasninger mellom fagsystemene som benyttes i bydelene og i foretaket, vil pågå videre utover i 2019. Dette arbeidet søkes gjennomført i samarbeid med bydelene, som saksbehandler søknad og vedtak om kommunal bolig og andre berørte virksomheter i kommunen.

Det er gjennom prosjektarbeidet avdekket at kommunen kan ha krevd for mye merverdiavgiftskompensasjon for en del av kommunens boliger med helseformål eller sosiale formål. Foretaket har behov for noe mer tid til å vurdere spørsmålet. På grunn av den usikkerheten som er pekt på ovenfor, er det ikke gjort avsetninger i regnskapet for et eventuelt redusert refusjonskrav.

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 216 mill. i 2018.

De samlede utgiftene til investeringer i 2018 var 10 463 mill. for bykassen og de kommunale foretakene. I 2018 utgjorde foretakenes investering i anleggsmidler 5 955 mill. Foretakenes andel av investeringsutgiftene utgjør ca. 57 prosent, mens tilsvarende andel i 2017 var ca 53 prosent. Inntekter fra salg av anleggsmidler utgjør 15 821 mill. (hvorav 15 395 mill. er knyttet til eierskapet i energisektoren).

	Beløp i mill kr.				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Investeringer i anleggsmidler	10 463	17 066	14 864	6 602	9 657
Utlån og forskutteringer	1 844	2 243	1 697	399	6 734
Kjøp av aksjer og andeler	18 952	19 139	0	187	8 238
Avdrag på lån	957	1 521	892	564	935
Dekning av tidligere års udekket	4 590	4 590	0	0	2 464
Avsetninger	460	40	0	-420	667
Årets finansieringsbehov	37 266	44 598	17 454	7 332	28 696
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-5 832	-18 585	-12 767	-12 753	-4 433
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-15 821	-15 895	-186	-74	-11 762
Tilskudd til investeringer	-1 148	-1 364	-943	-216	-1 566
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 132	-1 796	-1 334	-664	-1 013
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-3 519	-3 944	-1 117	-424	-3 080
Andre inntekter	-77	-2	0	76	-218
Sum ekstern finansiering	-27 529	-41 586	-16 347	-14 056	-22 071
Overført fra driftsregnskapet	-1 411	-1 459	-413	-49	-873
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	-17
Bruk av avsetninger	-906	-1 553	-693	-647	-1 146
Sum finansiering	-29 846	-44 598	-17 454	-14 752	-24 107
Udekket/udisponert	7 419	0	0	-7 419	4 590

For konsernet samlet har investeringer i anleggsmidler et mindreforbruk på 6 602 mill.

Nærmere omtale av kategoriseringen av investeringsavviket vil bli omtalt i byrådets årsberetning for 2018.

Udekket i investeringsregnskapet

Kommunen har i 2018 inndeckt det udekkede beløp i Kultur og Idrettsbygg Oslo KF, Undervisningsbygg Oslo KF og bykassen 4 590 mill. i samsvar med budsjett. Det samlede investeringsregnskapet er avsluttet med udekket på 7 419 mill. i 2018.

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.

Økonomiske og administrative konsekvenser

De økonomiske konsekvensene vil bli behandlet i egen sak om revidert budsjett som fremmes i 2019.

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 gi sin uttalelse til bystyret, med kopi til byrådet.

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

Byråden for finans innstiller til byrådet å fatte følgende vedtak:

Byrådet avgir med dette årsregnskap for 2018 for bykassen og lånefondet.

Byrådsavdeling for finans, den 28. februar 2019

Robert Steen

Byrådet tiltrådte innstillingen fra byråden for finans.

Byrådet, den 28. februar 2019

Raymond Johansen

Vedlegg tilgjengelig på Internett:

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

Vedlegg ikke tilgjengelig på Internett:

Ingen

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 i fjor

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/likviditetsslån 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 rentendring 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: Regnskapskjema 1A - Driftsregnskapet

Note		Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
3.2	Skatt på inntekt og formue	-33 567 466	-33 150 000	-31 650 000	-32 713 077
3.2	Ordinært rammetilskudd	-10 394 845	-10 433 700	-11 130 000	-9 653 854
3.2	Skatt på eiendom	-1 480 706 ¹⁾	-1 485 000	-1 610 000	-1 155 403
	Andre direkte eller indirekte skatter	-131	0	0	-272
3.2	Andre generelle statstilskudd	-857 162	-747 242	-737 242	-1 258 513
	Sum frie disponible inntekter	-46 300 310	-45 815 942	-45 127 242	-44 781 119
3.2	Renteinntekter og utbytte	-1 650 999	-1 638 700	-1 564 000	-1 567 915
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
3.2	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	473 139	511 103	593 450	524 548
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
4.7	Avdrag på lån	2 012 468	2 012 687	1 279 900	2 764 492
	Netto finansinntekter/-utgifter	834 608	885 090	309 350	1 721 124
4.3	Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
2.6/3.2/4.4	Til ubundne avsetninger	3 341 909	1 092 327	1 022 327	2 148 942
2.6/3.2/4.4	Til bundne avsetninger	943 746	648 239	335 165	830 314
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-1 197 766	-1 197 766	0	-324 270
2.6	Bruk av ubundne avsetninger	-1 599 757	-1 599 757	-64 122	-1 655 340
2.6	Bruk av bundne avsetninger	-620 045	-587 929	-69 957	-700 406
	Netto avsetninger	868 087	-1 644 886	1 223 413	299 240
4.2	Overført til investeringsregnskapet	920 531	920 531	218 967	488 433
	Til fordeling drift	-43 677 085	-45 655 207	-43 375 512	-42 272 322
1.2	Sum fordelt til drift	42 711 861	45 655 207	43 375 512	41 074 556
	Merforbruk/mindreforbruk	-965 224	0	0	-1 197 766

1) Inntektsført eiendomsskatt er etter regnskapsforskriften ført brutto og viser et avvik på 4 mill. Når det tas hensyn til rettinger knyttet til inntektsårene 2016 og 2017 viser netto eiendomsskatt en mindreinntekt i forhold til regulert budsjett på 49 mill.

1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Bydelene (EHA og OVK)	Utgift	28 350 325	27 950 420	27 203 823	26 855 046
	Inntekt	-5 676 736	-4 370 053	-4 502 994	-5 170 353
Eldre, helse og arbeid, byomfattende (EHA)	Utgift	9 208 094	9 210 386	8 341 427	8 944 647
	Inntekt	-5 817 573	-5 541 120	-5 016 839	-5 679 022
Oppvekst og kunnskap (OVK)	Utgift	16 311 647	16 101 327	15 186 025	15 649 071
	Inntekt	-3 364 966	-2 606 562	-1 998 499	-3 204 365
Byutvikling (BYU)	Utgift	1 012 553	1 137 896	803 263	921 693
	Inntekt	-697 642	-595 978	-349 445	-668 054
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	Utgift	5 316 818	4 840 398	4 096 058	4 486 419
	Inntekt	-2 368 744	-2 060 013	-1 402 790	-1 824 727
Miljø og samferdsel, selvfinansierende miljøetater (MOS)	Utgift	2 696 228	2 238 854	2 213 315	2 626 736
	Inntekt	-3 320 187	-2 758 606	-2 765 107	-3 140 756
Byrådslederens kontor (BLK)	Utgift	742 785	853 780	653 564	700 711
	Inntekt	-123 529	-63 436	-47 816	-119 905
Næring og eierskap (NOE)	Utgift	249 108	259 239	178 316	193 261
	Inntekt	-46 815	-37 860	-32 627	-52 367
Kultur, idrett og frivillighet (KIF)	Utgift	2 198 993	2 365 573	2 130 303	2 137 822
	Inntekt	-509 760	-384 592	-363 306	-437 481
Finans (FIN)	Utgift	1 579 113	1 161 495	1 033 887	1 554 017
	Inntekt	-1 102 046	-557 865	-523 218	-1 112 217
Bystyrets organer (BYS)	Utgift	230 437	240 363	229 576	283 029
	Inntekt	-36 105	-31 084	-31 893	-41 111
Finansposter (FIN)	Utgift	113 055	21 324	21 324	446 871
	Inntekt	-1 903 587	-1 891 814	-1 943 040	-2 026 003
Avsetningskapitler (FIN)	Utgift	-153 045	362 135	451 205	-69 407
	Inntekt	-176 560	-189 000	-189 000	-179 002
Sum sektorene	Utgift	67 856 110	66 743 192	62 542 086	64 729 918
Sum sektorene	Inntekt	-25 144 249	-21 087 985	-19 166 574	-23 655 362
Sum sektorene	Nettoutgift	42 711 861	45 655 207	43 375 512	41 074 556

1.3 Vedlegg 2: Regnskapskjema 2A – Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
3.5	Investeringer i anleggsmidler	4 508 425 ¹	8 512 478	7 090 329	4 527 157
3.2	Utlån og forskutteringer	1 844 257	2 243 400	1 697 400	6 734 003
3.2	Kjøp av aksjer og andeler	18 037 960	18 044 616	0	8 132 639
4.7	Avdrag på lån	957 020 ¹⁾	1 520 837	892 000	864 281
3.10	Dekning av tidligere års udekket	2 724 288	2 724 288	0	1 658 980
2.6	Avsetninger	439 400	39 960	380	665 487
	Årets finansieringsbehov	28 511 349	33 085 579	9 680 109	22 582 546
<i>Finansiert slik:</i>					
3.2	Bruk av lånemidler	-3 966 910	-10 267 028	-7 066 230	-2 969 604
3.4	Inntekter fra salg av anleggsmidler	-15 698 477	-15 688 886	-85 000	-11 572 183
3.2	Tilskudd til investeringer	-251 751	-28 490	-49 000	-153 095
3.2	Kompensasjon for merverdiavgift	-332 538	-737 574	-476 692	-272 456
3.2	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-3 501 113	-3 925 514	-1 099 900	-3 039 788
	Andre inntekter	-77 294	-1 550	0	-216 858
	Sum eksternt finansiering	-23 828 084	-30 649 042	-8 776 822	-18 223 984
4.2	Overført fra driftsregnskapet	-920 531	-920 531	-218 967	-488 433
	Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
2.6	Bruk av avsetninger	-870 123	-1 516 006	-684 320	-1 145 841
	Sum finansiering	-25 618 738	-33 085 579	-9 680 109	-19 858 258
	Udekket/udisponert	2 892 611	0	0	2 724 288

¹⁾ Renovasjonsetaten har i forbindelse med oppløsning av Haraldrudveien 20 AS ført 70 mill. som ekstraordinært avdrag på lån i samsvar med budsjettforutsetningene. Beløpet skulle vært ført som investering i anleggsmidler.

1.4 Vedlegg 2: Regnskapskjema 2B – Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
	Bydelene (EHA og OVK)	68 625	212 720	65 000	51 077
	Eldre, helse og arbeid - byomfattende (EHA)	109 913	226 130	110 990	143 571
	Oppvekst og kunnskap (OVK)	267 244	612 019	207 389	235 242
	Byutvikling (BYU)	126 944	494 408	1 784 500	679 740
	Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	1 026 260	1 835 349	1 435 300	994 145
	Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	2 117 519	3 201 498	2 365 500	1 533 638
	Byrådslederens kontor (BLK)	20 166	49 054	10 500	12 492
	Næring og eierskap (NOE)	300 513	787 466	404 900	443 190
	Kultur, idrett og frivillighet (KIF)	260 521	584 966	300 950	245 168
	Finans (FIN)	210 719	501 268	385 300	188 892
	Bystyrets organer (BYS)	0	0	0	0
	Finansposter (FIN)	0	0	0	0
	Avsetningskapitler etc. (FIN)	0	7 600	20 000	0
	Investeringer i anleggsmidler	4 508 425	8 512 478	7 090 329	4 527 157

1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet

				Beløp i 1000 kr
Note		Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
EIENDELER				
	Sum anleggsmidler	155 503 022	136 123 495	19 379 527
3.4	Faste eiendommer og anlegg	26 874 128	24 348 671	2 525 457
3.4	Utstyr, maskiner og transportmidler	3 962 908	3 706 456	256 452
2.4	Utlån	18 672 297	20 229 579	-1 557 283
2.4	Konserninterne langsiktige fordringer	15 759 398	15 763 426	-4 027
2.5	Aksjer og andeler	25 628 407	13 515 435	12 112 972
2.2	Pensjonsmidler	64 605 884	58 559 928	6 045 957
	Sum omløpsmidler	10 161 066	12 363 280	-2 202 214
	Kortsiktige fordringer	3 154 730	3 192 068	-37 338
2.4	Konserninterne kortsiktige fordringer	1 696	7 319	-5 623
2.2	Premieavvik	6 528 435	6 144 552	383 882
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
	Derivater	0	0	0
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	476 206	3 019 341	-2 543 135
SUM EIENDELER		165 664 088	148 486 775	17 177 313
EGENKAPITAL				
	Sum egenkapital	-75 938 516	-58 193 500	-17 745 015
2.6	Disposisjonsfond	-4 986 073	-3 515 932	-1 470 141
2.6	Bundne driftsfond	-1 751 866	-1 469 441	-282 425
2.6	Ubundne investeringsfond	-83 335	-83 335	0
2.6	Bundne investeringsfond	-604 747	-722 183	117 437
4.1	Regnskapsmessig mindreforbruk	-965 224	-1 197 766	232 542
4.1	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
3.10	Udisponert i investeringsregnskapet	-1 080	-1 080	0
3.10	Udekket i investeringsregnskapet	2 892 611	2 724 289	168 323
2.7	Kapitalkonto ¹⁾	-70 664 478	-54 153 727	-16 510 750
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	-85 268 889	-82 437 930	-2 830 959
2.2	Pensjonsforpliktelse	-66 727 576	-64 853 771	-1 873 805
	Ihendehaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
3.8/4.7	Andre lån	-8 027 272	-7 745 898	-281 374
3.8/4.7	Konsernintern langsiktig gjeld	-10 514 040	-9 838 261	-675 779
	Sum kortsiktig gjeld	-4 456 683	-7 855 344	3 398 661
	Kassekredittlån	0	0	0
	Annen kortsiktig gjeld	-8 477 604	-8 797 155	319 551
	Konsernintern kortsiktig gjeld	4 146 040	1 014 372	3 131 669
	Derivater	0	0	0
2.2	Premieavvik	-125 120	-72 561	-52 559
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-165 664 088	-148 486 775	-17 177 313
MEMORIAKONTI				
	Sum memoriakonti	0	0	0
2.1	Ubrukte lånemidler	431 557	469 365	-37 808
	Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
	Andre memoriakonti	1 315 791	1 326 154	-10 363
	Motkonto for memoriakontiene	-1 747 348	-1 795 519	48 171

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

1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift

Note	Beløp i 1000 kr Regnskap 2018
Brukerbetalinger	-2 116 297
Andre salgs- og leieinntekter	-4 507 565
Overføringer med krav til motytelse	-4 631 811
3.2 Rammetilskudd	-10 394 845
3.2 Andre statlige overføringer	-3 421 190
Andre overføringer	-2 051 791
3.2 Inntekts- og formueskatt	-33 567 466
3.2 Eiendomsskatt ¹⁾	-1 480 706
Andre direkte og indirekte skatter	-131
Sum driftsinntekter	-62 171 802
Lønnsutgifter	22 807 152
Sosiale utgifter	7 233 131
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	14 664 397
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	15 695 758
Overføringer	5 875 294
Avskrivninger	1 379 717
Fordelte utgifter	-7 703 615
Sum driftsutgifter	59 951 834
Brutto driftsresultat	-2 219 969
3.2 Renteinntekter og utbytte	-1 650 999
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
Mottatte avdrag på utlån	-17 681
Sum eksterne finansinntekter	-1 668 680
3.2 Renteutgifter og låneomkostninger	473 139
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
Avdrag på lån	2 012 468
Utlån	28 917
Sum eksterne finansutgifter	2 514 523
Resultat eksterne finanstransaksjoner	845 843
Motpost avskrivninger	-1 379 717
Netto driftsresultat	-2 753 842
4.3 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-1 197 766
2.6 Bruk av disposisjonsfond	-1 599 757
2.6 Bruk av bundne driftsfond	-620 045
Sum bruk av avsetninger	-3 417 568
4.2 Overført til investeringsregnskapet	920 531
4.3 Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0
2.6 Avsatt til disposisjonsfond	3 341 909
2.6 Avsatt til bundne driftsfond	943 746
Sum avsetninger	5 206 186
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-965 224

1) Inntektsført eiendomsskatt er etter regnskapsforskriften ført brutto og viser et avvik på 4 mill. Når det tas hensyn til rettinger knyttet til inntektsårene 2016 og 2017 viser netto eiendomsskatt en mindreinntekt i forhold til regulert budsjett på 49 mill..

1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering

Note	Beløp i 1000 kr Regnskap 2018
3.4 Salg av driftsmidler og fast eiendom	-116 918
Andre salgsinntekter	-3 745
Overføringer med krav til motytelse	-95 662
3.2 Kompensasjon for merverdiavgift	-332 538
Statlige overføringer	-63 980
Andre overføringer	-187 772
Renteinntekter og utbytte	-3
Sum inntekter	-800 618
Lønnsutgifter	188 669
Sosiale utgifter	6 877
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	3 519 014
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	23 768
Overføringer	770 096
Renteutgifter og omkostninger	0
Fordelte utgifter	-73 549
Sum utgifter	4 434 876
Avdrag på lån	957 020
Utlån	1 844 257
Kjøp av aksjer og andeler ¹⁾	18 037 960
3.10 Dekning av tidligere års udekket	2 724 288
2.6 Avsatt til ubundne investeringsfond	0
2.6 Avsatt til bundne investeringsfond	439 400
Sum finansieringstransaksjoner	24 002 925
Finansieringsbehov	27 637 182
Bruk av lån	-3 966 910
Salg av aksjer og andeler ¹⁾	-15 581 559
3.2 Mottatte avdrag på utlån ¹⁾	-3 405 447
4.2 Overført fra driftsregnskapet	-920 531
Bruk av tidligere års udisponert	0
2.6 Bruk av disposisjonsfond	-272 011
2.6 Bruk av bundne driftsfond	-41 275
2.6 Bruk av ubundne investeringsfond	0
2.6 Bruk av bundne investeringsfond	-556 837
Sum finansiering	-24 744 571
3.10 Udekket/udisponert	2 892 611

¹⁾ Som følge av at etableringen av Hafslund E-CO AS ble gjort etter prinsippet om skattemessig kontinuitet (for datterselskapene E-CO Energi Holding AS og Hafslund AS) inngår bokført verdi av bykassens nye aksjer i Hafslund E-CO AS med 15 395 mill og aksjer i Oslo Energi Holding AS med 2 500 mill. Det er samtidig foretatt salg av aksjer i energiselskapene for 15 395 mill og innfridd ansvarlig lån på 2 500 mill i Oslo Energi Holding AS.

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.

Lånefondets bevilgningsregnskap	Note	Beløp i 1000 kr		
		Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Lønn inkl. sosiale utgifter		0	0	0
Utstyr m.v.		2	0	0
Låneomkostninger m.v. eksterne lån		6 380	0	6 785
Renteutgifter eksterne lån		1 148 567	1 378 200	1 220 829
Sum utgifter	1	1 154 949	1 378 200	1 227 614
Avdrag på eksterne lån		3 000 000	3 000 000	4 000 000
Interne utlån	2	4 522 328	11 567 200	3 232 542
Sum utbetalinger		7 522 328	14 567 200	7 232 542
Sum anvendelse av midler		8 677 277	15 945 400	8 460 156
Refunderte administrasjonsutgifter og låneomkostninger m.v.		-8 660	0	-9 664
Refunderte renteutgifter		-1 146 289	-1 378 200	-1 217 950
Sum inntekter		-1 154 949	-1 378 200	-1 227 614
Nye låneopptak		-5 000 000	-12 703 400	-4 000 000
Interne avdrag på utlån		-2 522 328	-1 863 800	-3 232 542
Sum innbetalinger		-7 522 328	-14 567 200	-7 232 542
Sum anskaffelse av midler		-8 677 277	-15 945 400	-8 460 156
Beregnet disponibel beholdning:				
Årets kontantoverskudd	3	0	0	0
Årets kontantunderskudd		0	0	0

Noter til bevilgningsregnskapet: Kap. 080

- Lånefondets kostnader inkl. renter og avdrag er fordelt og avregnet låntakerne for 2018.
- Interne utlån gis pr 31.12. hvert år til låntakerne. Som følge av KRS nr. 3 Foreløpig standard (F) Lån – Opptak, avdrag og refinansiering kan lånefondet ikke lenger regnskapsføre høyere bruk av lån enn hva som faktisk er tatt opp av eksterne lån. I 2018 ble utlån gitt til Undervisningsbygg Oslo KF 707,1 mill., Bykassen 2 657,1 og Kultur og idrettsbygg Oslo KF 1 095,0 mill.
- 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 inndekking i etterfølgende års investeringsbudsjett, dvs. budsjettjustering som rebevilger foregående regnskapsårs uanvendte lånefinansiering

Beløp i 1000 kr

Lånefondets balanseregnskap	Note	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
Eiendeler m.v.				
Kasse og bankinnskudd	1	14 268	15 184	-916
Ihendehaverobligasjoner		0	0	0
Sertifikater		0	0	0
Forfalte, ikke betalte interne renter		18	57	-40
Forfalte, ikke betalte interne avdrag		0	0	0
Interimskonti		0	0	0
Interne utlån	2	39 235 000	37 235 000	2 000 000
Hjelpekonto bevilgningsregnskapet		0	0	0
Urealiserte kurstap eksterne lån		0	0	0
Sum eiendeler m.v.		39 249 286	37 250 241	1 999 044
Gjeld				
Forfalte, ikke betalte eksterne renter	3	-13 988	-14 943	956
Forfalte, ikke betalte eksterne avdrag		0	0	0
Lånegjeld	4	-39 235 000	-37 235 000	-2 000 000
Sum gjeld		-39 248 988	-37 249 943	-1 999 044
Avslutningskonti		-298	-298	0
Budsjettregnskapet		0	0	0
Balansekonto		0	0	0
Urealisert kursgevinst eksterne lån		0	0	0
Sum gjeld og avslutningskonti	5	-39 249 286	-37 250 241	-1 999 044

Noter til balanseregnskapet

- 1) Sum kasse og bank består av disponibelt bankinnskudd med 1,5 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 17 617,8 mill., Bykassen med 10 514,0 mill., Omsorgsbygg Oslo KF med 5 985,7 mill., Boligbygg Oslo KF med 2 699,6, Kultur- og idrettsbygg Oslo KF med 2 408,9 mill. og Oslo Havn KF med 9,0 mill.
- 3) Forfalte, ikke betalte eksterne renter består av påløpte ikke betalte renter, -417,6 mill. på eksterne innlån. Låntakerne blir avregnet helårsrenter. Annen kortsiktig gjeld til kommuneforvaltningen, -5,0 mill., vedrørende kursgevinst som fordeles over lånenes løpetid, betalte ikke innløste obligasjoner/rentekuponger, -12,7 mill. samt kortsiktig innskudd i Bykassen +421,3 mill.
- 4) Lånegjeld består av 26 735 mill. i obligasjonslån, 7 000 mill. i gjeldsbrevlån, 1 500 gjeldsbrevlån i Nordiska Investeringsbanken og 4 000 mill. i obligasjonslån som forfaller i 2019. 3,5 mrd. av obligasjonslånene er tatt opp med flytende rente. Avdrag på eksterne lån i 2018 beløper seg til 3,0 mrd. Innbetalte interne avdrag 2018 består av Bykassen med 1 981,3 mill., Undervisningsbygg Oslo KF med 301,6 mill., Omsorgsbygg Oslo KF med 128,4 mill., Boligbygg Oslo KF med 104,6 mill., Kultur- og idrettsbygg Oslo KF med 5,4 mill. og Oslo Havn KF med 1,0 mill.
- 5) Avslutningskontoen skyldes endring i sum utgifter i 2018 ut over hva som ble fordelt låntakerne. Beløpet vil bli fordelt låntakerne i 2019.

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 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Anskaffelse av midler</i>			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-62 171 802	-59 848 005	-2 323 798
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-800 615	-699 327	-101 288
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-24 622 600	-18 895 154	-5 727 446
Sum anskaffelse av midler	-87 595 017	-79 442 486	-8 152 532
<i>Anvendelse av midler</i>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	58 572 117	56 128 668	2 443 449
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	4 434 876	4 310 299	124 577
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	23 353 759	19 052 175	4 301 584
Sum anvendelse av midler	86 360 753	79 491 142	6 869 610
Anskaffelse - anvendelse av midler	-1 234 265	48 657	-1 282 921
Ubrukte lånemidler	431 557	469 365	-37 808
Endring i ubrukte lånemidler	-37 808		
Endring i arbeidskapital	-1 196 457		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Omløpsmidler</i>			
Endringer kortsiktige fordringer	3 156 425	3 199 387	-42 961
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	476 206	3 019 341	-2 543 135
Endring premieavvik	6 528 435	6 144 552	383 882
Sum endring omløpsmidler	10 161 066	12 363 280	-2 202 214
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Endring kortsiktig gjeld	-4 456 683	-7 855 344	3 398 661
Endring arbeidskapital	5 704 383	4 507 935	1 196 447

	Beløp i 1000 kr Regnskap 2018
Avsetninger og bruk av avsetninger	
Avsetninger	8 414 567
Bruk av avsetninger	-4 287 691
Til avsetning senere år	-2 892 611
Netto avsetninger	1 234 265

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering):

Spesifikasjon	Beløp i 1000 kr Regnskap 2018
Avsetninger	
Ikke disponert regnskapsmessig mindreforbruk	965 224
Dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet	2 724 288
Avsatt til ubundne investeringsfond	0
Avsatt til bundne investeringsfond	439 400
Avsatt til disposisjonsfond	3 341 909
Avsatt til bundne driftsfond	943 746
Sum avsetninger	8 414 567
Bruk av avsetninger	
Bruk av tidl. års regnskapsmessig mindreforbruk / udekket	-1 197 766
Bruk av bundne investeringsfond	-556 837
Bruk av bundne driftsfond i investering	-41 275
Bruk av ubundne investeringsfond	0
Bruk av disposisjonsfond	-1 871 768
Bruk av bundne driftsfond	-620 045
Sum bruk av avsetninger	-4 287 691
Netto	4 126 876
Udekket/Udisponert i investeringsregnskapet	2 892 611
Netto avsetninger	1 234 265

Avstemming av arbeidskapital

Post	Beløp i 1000 kr Regnskap 2018
Omløpsmidler	10 161 066
- Kortsiktig gjeld	4 456 683
= Arbeidskapital	5 704 383
- Ubrukte lånemidler	431 557
= Egenkapitalens fondsdel	5 272 826
- Premieavvik	6 403 315
= Korrigert Arbeidskapital	-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 1 130 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, fratrukket 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 fratrukket bruk av realisert finansavkastning tilgjengelig på premiefond.

Beregningen av pensjonskostnad benytter estimater for langsiktig fremtidig lønns- og G-vekst og avkastning i pensjonsordningene. Årlig regnskapsført pensjonskostnad vil derfor avvike fra årlig premieinnbetaling og lede til årlig premieavvik. Årlig premieavvik føres som omløpsmidler eller kortsiktig gjeld i balansen, henholdsvis om avviket var positivt (forfalt premie > netto pensjonskostnad inkl. adm.) eller negativt (forfalt premie < netto pensjonskostnad inkl. adm.). 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 realiserede. Endring av diskonteringsrenten som benyttes for å beregne nåverdien av de framtidige pensjonsutbetalingene (pensjonsforpliktelsen) vil også gi opphav til et estimatavvik på pensjonsforpliktelsen.

Fra og med 2011 balanseføres brutto pensjonsforpliktelser og midler inklusive akkumulerte estimatavvik. Dette beregnes som om de langsiktige økonomiske og demografiske forventningene vil bli realisert, basert på aktuelle medlemmer på beregningstidspunktet og tjenestetiden de har opparbeidet.

Oslo kommunes tjenstepensjonsordninger 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.		
	2016	2017	2018
Samlet pensjonskostnad	3 395	3 599	3 688
- Herav amortisering av premieavvik	744	854	952
Brutto pensjonsforpliktelse	62 415	64 854	66 728
Brutto pensjonsmidler	54 964	58 560	64 606

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

	Beløp i mill.		
	2016	2017	2018
Netto premieavvik	6 073	6 071	6 403

OPF og SPK har beregnet netto pensjonskostnad, pensjonsforpliktelser og midler for Oslo kommune. De forskriftsfastsatte beregningsforutsetningene for regnskapsåret 2017 er sist endret ved Kommunal- og moderniseringsdepartementets rundskriv H-6/16 av 13.05.2016.

I 2018 utgjør forfalt premie til OPF 3 430 mill. etter å ha anvendt 177 mill. av premiefondet. Netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 2 130 mill. Årets premieavvik ble da positivt med 1 300 mill. Samlet kostnad inklusive amortisering av tidligere års premieavvik ble 3 049 mill.

Kommunens premiefond i OPF, etter ovennevnte forbruk og tilføring av renter, utgjør 1 267 mill. pr. 31.12.2018. 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 544 mill. og netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 601 mill. Årets premieavvik ble 57 mill.

Oslo pensjonsforsikring

Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2018

	Beløp i 1000 kr		
HOVEDTALL	2017	2018	2019 (estimat)
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	1 868 672	2 085 177	2 192 050
Rentekostnad	2 726 060	2 809 131	2 942 973
Forventet avkastning	-2 710 728	-3 013 101	-3 145 263
Netto pensjonskostnad	1 884 004	1 881 206	1 989 760
Sum amortisert premieavvik	820 819	918 663	1 079 296
Administrasjonskostnad	275 293	248 977	273 199
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	2 980 116	3 048 846	3 342 255
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	2 997 566	3 430 303	3 689 799
Administrasjonskostnad	-275 293	-248 977	-273 199
Netto pensjonskostnad	-1 884 004	-1 881 206	-1 989 760
Premieavvik	838 270	1 300 120	1 426 841
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT) pr. 31.12.			
Brutto påløpt forpliktelse	56 357 211	58 057 933	60 831 638
Pensjonsmidler	52 467 786	58 453 614	61 069 376
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	3 889 426	-395 681	-237 738

	Beløp i 1000 kr		
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	54 326 200	56 357 211	58 057 933
Årets opptjening	1 868 672	2 085 177	2 192 050
Rentekostnad	2 726 060	2 809 131	2 942 973
Utbetaling	-1 780 087	-1 867 625	-1 941 583
Amortisering estimatavvik – forpliktelse	-783 634	-1 325 961	-419 735
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	56 357 211	58 057 933	60 831 638
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	49 025 908	52 467 786	58 453 614
Innbetaling	2 997 566	3 430 303	3 689 799
Administrasjon	-275 293	-248 977	-273 199
Utbetalinger	-1 780 087	-1 867 625	-1 941 583
Forventet avkastning	2 710 728	3 013 101	3 145 263
Amortisering estimatavvik – midler	-211 038	1 659 026	-2 004 518
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	52 467 786	58 453 614	61 069 376
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	697 447	838 270	1 300 120
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	99 635	119 753	185 731
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	721 184	798 910	893 565
Amortisering av premieavvik fra tidligere foretak	0	0	0
Sum amortisert premieavvik til føring	820 819	918 663	1 079 296

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
Spesifikasjon av estimatavvik			
Faktisk forpliktelse	53 542 566	55 031 250	57 638 198
Estimert forpliktelse	-54 326 200	-56 357 211	-58 057 933
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-783 634	-1 325 961	-419 735
Amortisert avvik i år	-783 634	-1 325 961	-419 735
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler			
Estimerte pensjonsmidler	49 025 908	52 467 786	58 453 614
Faktiske pensjonsmidler	-48 814 871	-54 126 811	-56 449 095
Estimatavvik midler IB 1.1	211 038	-1 659 026	2 004 518
Amortisert avvik i år	211 038	-1 659 026	2 004 518
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Føring av estimatavvik			
Brutto estimatavvik	-572 596	-2 984 987	1 584 784
Amortisert premieavvik i år	-820 819	-918 663	-1 079 296
Netto balanseført estimatavvik	-1 393 415	-3 903 650	505 488
Avstemming			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	5 300 292	3 889 426	-395 681
Netto pensjonskostnad	1 884 004	1 881 206	1 989 760
Administrasjonskostnad	275 293	248 977	273 199
Amortisert premieavvik i år	820 819	918 663	1 079 296
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-2 997 566	-3 430 303	-3 689 799
Netto balanseført estimatavvik i år	-1 393 415	-3 903 650	505 488
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	3 889 426	-395 681	-237 738
Medlemsstatus pr. 01.01			
Antall aktive	26 631	31 427	32 041
Antall oppsatte	52 036	61 863	68 887
Antall pensjoner	25 785	26 867	28 154
Gjennomsnitt pensjonsgrunnlag, aktive	457	460	479
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	OPF16	OPF18	OPF18
Giftmåls sannsynlighet 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	2017	2018	2019 (budsjett)
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	495 289	507 941	523 027
Rentekostnad	307 741	313 912	323 235
Brutto pensjonskostnad	803 030	821 853	846 262
Forventet avkastning	-233 818	-237 357	-234 419
Netto pensjonskostnad	569 213	584 495	611 843
Sum amortisert premieavvik	33 421	37 625	26 009
Administrasjonskostnad	16 524	16 796	16 641
Samlet kostnad (inkl. adm)	619 157	638 916	654 492
PREMIEAVVIK			
Forfalt premie (inkl. adm og avregning)	598 991	543 887	638 654
Administrasjonskostnad	-16 524	-16 796	-16 641
Netto pensjonskostnad	-569 213	-584 495	-611 843
Premieavvik	13 254	-57 405	10 171
PENSJONSFORPLIKTELSE pr 31.12			
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	8 496 560	8 669 644	Ikke opplyst
Pensjonsmidler 31.12	-6 092 142	-6 152 271	Ikke opplyst
Netto forpliktelse før arb.avg. 31.12	2 404 418	2 517 373	Ikke opplyst
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK			
Beregnet premieavvik året før	63 402	13 254	-57 405
Amort. av fjorårets premieavvik	9 057	1 893	-8 201
Amort. av premieavvik fra tidligere år	24 363	35 731	34 209
Sum amortisert premieavvik til føring	33 421	37 625	26 009

	Beløp i 1000 kr	
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018
BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB – ESTIMAT		
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	8 088 810	8 496 560
Årets opptjening	495 289	507 941
Rentekostnad	307 741	313 912
Estimatavvik - forpliktelse	-395 280	-648 769
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat i år	8 496 560	8 669 644
BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT		
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	5 938 092	6 092 142
Forfalt premie (inkl. adm. og avregning)	598 991	543 887
Administrasjon	-16 524	-16 796
Forventet avkastning	233 818	237 357
Estimatavvik - midler	-662 234	-704 320
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 – estimat	6 092 142	6 152 271

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	
ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER			
Faktisk forpliktelse IB 1.1	7 693 530	7 847 791	
Estimert forpliktelse IB 1.1	-8 088 810	-8 496 560	
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-395 280	-648 769	
ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER			
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-5 275 858	-5 387 822	
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	5 938 092	6 092 142	
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1	662 234	704 320	
FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK			
Brutto estimatavvik	266 954	55 551	
Amortisert premieavvik i år	-33 421	-37 625	
Netto balanseført estimatavvik	233 533	17 926	
AVSTEMMING			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	2 150 718	2 404 418	
Netto pensjonskostnad	569 213	584 495	
Administrasjonskostnad	16 524	16 796	
Amortisert premieavvik i år	33 421	37 625	
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-598 991	-543 887	
Netto balanseført estimatavvik i år	233 533	17 926	
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	2 404 418	2 517 373	
Medlemsstatus pr 01.01			
Antall aktive	9 181	9 177	
Antall oppsatte	10 263	10 642	
Antall pensjoner	4 076	4 210	
Gjennomsnitt pensjonsgrunnlag, aktive	508	551	
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	8,907%	8,883%	
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 1.1	4 635 478	4 746 320	
Økonomiske forutsetninger (KMD)			
	2017	2018	2019-2020
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet avkastning	4,20 %	4,20 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Amortiseringsfaktor	7	7	
Demografiske parametre (SPK)			
	Kommuner	Fylkeskommuner	
Frivillig avgang	4,5% (18-39 år)	4,5% (18-39 år)	
	2% (40-54 år)	2% (40-54 år)	
	1% (55+ år)	1% (55+ år)	
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	50 %	40 %	
Dødelighet	K2013	K2013	
Uførhet	K1963 (200%)	K1963 (200%)	

2.3 Kommunale garantier

Kommunens garantiansvar pr. 31.12.2018 var 604,8 mill. Tilsvarende pr. 31.12.2017 var 691,9 mill. Tabellen under viser kommunens garantiansvar fordelt på formål.

Oslo kommunes garantiansvar pr. 31.12.2018

Kategori	Beløp i hele kroner	
	Garantiansvar pr. 31.12.2018	Gjennomsnittlig vektet løpetid
Undervisning	73 933 089	17,3
Helse og sosialt	254 253 235	2,7
Boligformål	55 681 908	19,3
Kultur/Kirkeformål	122 499 971	27,6
Samferdsel	0	0
Annet (spillemidler)	98 449 000	14
Sum	604 817 203	

Noter til kommunale garantier

- 1) Oversikt over låntaker og kreditor knyttet til hver enkelt garantistillelse finnes i vedlegg 8 til Byrådssak 1027/19 Årsregnskap for 2018 for bykassen og lånefondet.
- 2) Det er ikke ført tap på lånegarantier i 2018.
- 3) I tillegg til faktisk garantiansvar er det i 2018 vedtatt garantier for ytterligere 416,23 mill. som er ubenyttet.

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

Bykassen har pr 31.12.2018 følgende mellomværende med egne selskaper:

Beløp i hele kroner	
Mellomværende med egne selskaper og foretak	Pr. 31.12.2018
Utlån til kommunale foretak	
Boligbygg Oslo KF	3 648 766 665
Oslo havn KF	12 429 481
Undervisningsbygg Oslo KF	7 990 368 750
Omsorgsbygg Oslo KF	4 107 833 334
Sum	15 759 398 230
Utlån til aksjeselskaper heleid av Oslo kommune	
E-CO Energi AS ansvarlig lån	1 200 000 000
E-CO Energi Holding AS ansvarlig lån	1 146 500 000
Oslo Energi Holding AS	1 000 000 000
Oslo konserthus	530 748
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 240 000 000
Oslo vognselskap AS	3 116 515 516
Sporveien Oslo AS	1 642 357 692
Sum	9 345 903 956
Lån fra kommunale foretak	
Lån i lånefondet	-10 514 039 821

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 2018.

	Fordring	Gjeld	Avvik
Bykassen	73,5	-73,2	0,3
Bykasse - foretak	21,5	-128,5	0,0
Foretak - bykassen	128,5	-21,5	
Foretakene	0,4	-0,4	0,0

2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler

Beløp i 1000 kr

Selskaps navn	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Hafslund E-CO Holding AS	18 364 753		100 %
Oslo Energi Holding AS	2 500 000		100 %
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 760 000		100 %
Fortum Varme AS	1 015 300		50 %
Oslo Vognselskap AS	581 545		100 %
Sporveien Oslo AS	558 739		100 %
Vestfjorden avløpselskap	162 137		70,50 %
Frysjaveien 31 AS	147 291		100 %
Grenseveien 73 AS	143 255		100 %
Det norske teater	131 925		100 %
Røwer eiendom AS	112 435		100 %
Ruter AS	100 667		60 %
Oslo konserthus AS	28 000		100 %
Majorstua Eldresenter	5 200		
AS Varbas	4 300		100 %
Filmparken AS	1 937		11,60 %
Sagene samfunnshus	1 836		
Hallangerbakken Forretningsbygg	1 427		
AS Vaterland bussterminal	1 398		21,50 %
Ellingsrud Senter, Avlastningsh.	993		
Haugenstua Senter, Hybler	750		
AS Fjellinjen	660		60 %
Forskningsparken AS	600		11 %
AS Rosenkrantzgate 10	514		78,90 %
Industri Lambertseter AS	500		31,30 %
Sporveisgt. 8, garasjer	448		
AS Fosshjem verksteder	357		78,90 %
Industritjeneste AS	300		31,30 %
Deichmanske bibliotek filial Bjerke, Årvoll	167		
Unikum AS	153		
AL Biblioteksentralen, andelsbevis	117		

Selskapets navn	Beløp i 1000 kr		
	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Bydelenes Produksjonstjeneste AS	105		100 %
Oslo nye teater AS	100		100 %
Balder tekstil AS	100		100 %
Gamle Oslo tre og tekstil AS	100		100 %
Oslo produksjon og tjenester AS	100		100 %
Næringssselskap Osloreionen	100		
Veitvedt shoppingsenter, Ungdomslokale	85		
Opplandske dampskipsselskap, Mjøsdampskipene	10		
Tveteråsen eiendom, garasje	4		
SUM	25 628 407		

2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

Fond i driftsregnskapet

Fondsnavn	Fot-note	Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
Avsetning til % - overføring mer-/mindreforbruk		933 238	0	0	-933 238
Avsetning til parkeringsfondet		23 700	23 700	23 700	0
Avsetning til vintervedlikeholdsfond		111 500	111 500	41 500	0
Avsetning til fond for særskilt overførbare kommunale midler		1 316 344	0	0	-1 316 344
Avsetning til fond for samferdselsformål		210 000	210 000	210 000	0
Avsetning til energigjenvinningsfond husholdninger		37 127	37 127	37 127	0
Avsetning til fond for dekning av premieavviket		710 000	710 000	710 000	0
Sum ubundne avsetninger		3 341 909	1 092 327	1 022 327	-2 249 582
Avsetning til gavefond Munchmuseet		0	0	0	0
Avsetning til gavefond Østensjø		268	0	0	-268
Avsetning til gavefond Ullern		2	0	0	-2
Avsetning til gavefond Sykehjemsetaten		210	0	0	-210
Avsetning til Gravlegatenes reservefond		299	0	0	-299
Avsetning til småbåtfondet	2)	1 915	0	0	-1 915
Avsetning til fond for særskilte overføringer i drift		487 890	0	0	-487 890
Avsetning til skogavgiftsfondet	2)	1 462	300	300	-1 162
Avsetning til Klima- og energifond		46 000	46 000	0	0
Avsetning til selvkostfond feiervesenet	1)	828	-2 280	-2 280	-3 108
Avsetning til tapsfond		33 000	33 000	33 000	0
Avsetning til selvkostfond Vann	1	0	-66 193	-92 493	-66 193
Avsetning til selvkostfond Renovasjon	1)	0	-17 162	-33 362	-17 162
Avsetning til fond for spillemidler	2)	124 273	122 350	29 000	-1 923
Avsetning til fond Oslopakke 3 bompenger	2)	247 600	532 224	401 000	284 624
Avsetning til bundne driftsfond		0	0	0	0
Sum bundne avsetninger		943 746	648 239	335 165	-295 507

Fondsnavn	Fot-note	Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
Bruk av % - overføring mer-/mindreforbruk		-788 450	-788 450	0	0
Bruk av vindervedlikeholdsfond		-76 300	-76 300	-39 300	0
Bruk av investeringsfond MOS		-12 022	-12 022	-12 022	0
Bruk av fond til avvikling av midlertidige barnehager		-3 800	-3 800	-3 800	0
Bruk av fond for særskilt overførbare kommunale midler		-719 185	-719 185	0	0
Bruk av fond for norskopplæring for innvandrere		0	0	0	0
Bruk av fond tap på lånegarantier		0	0	-9 000	0
Bruk av bufferfond for eiendomsskatt		0	0	0	0
Sum bruk av ubundne avsetninger		-1 599 757	-1 599 757	-64 122	0
Bruk av gavefond Sykehjemsetaten		-169	0	0	169
Bruk av gavefond Bydel Alna		-113	0	0	113
Bruk av gavefond Byrådsavd. for eldre, helse og arbeid		0	0	0	0
Bruk av gavefond Bydel Østensjø		-134	0	0	134
Bruk av gavefond Bydel St. Hanshaugen		-51	0	0	51
Bruk av gavefond Bydel Ullern		-79	0	0	79
Bruk av småbåtfondet	2)	-1 249	0	0	1 249
Bruk av fond for særskilte overføringer i driftsregnskapet		-427 711	-427 711	0	0
Bruk av Klima- og energifond		-45 841	-57 957	-57 957	-12 116
Bruk av selvkostfond Avløp	1)	-2 702	0	0	2 702
Bruk av selvkostfond Vann	1)	-29 376	-25 000	0	4 376
Bruk av selvkostfond Renovasjon	12)	-17 115	0	0	17 115
Bruk av fond for spillemidler	2)	-83 039	-65 000	0	18 039
Bruk av fond Oslopakke 3 bompenger	2)	-12 000	-12 000	-12 000	0
Bruk av bundne fond-IUA		-467	-261	0	206
Sum bruk av bundne avsetninger		-620 045	-587 929	-69 957	32 116

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

Fond i investeringsregnskapet

Fondsnavn	Fot-note	Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
Avsetning til Klima- og energifondet		0	0	0	0
Avsetning til avdragsfond		506 461	0	0	-506 461
Avsetning til fond for offentlige tilfluktsrom		760	760	380	0
Avsetning til fond for særskilte overføringer i inv.regnskapet		-67 820	39 200	0	107 020
Sum bundne avsetninger		439 400	39 960	380	-399 440
Bruk av parkeringsfondet		-23 000	-23 000	-23 000	0
Bruk av fond til finansiering av investeringer MOS		-1 884	-1 884	0	0
Bruk av fond samferdselsformål		-210 000	-210 000	-210 000	0
Bruk av energigjennvinningsfond husholdning		-37 127	-47 399	-30 000	-10 272
Sum bruk av ubundne avsetninger		-272 011	-282 283	-263 000	-10 272

Fondsnavn	Fot- note	Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
Bruk av småbåtfondet		0	0	-3 000	0
Bruk av skogavgiftsfondet		-8 523	-5 112	-320	3 411
Bruk av Klima- og energifondet		4 173	0	0	-4 173
Bruk av fond for spillemidler		0	-46 200	-29 000	-46 200
Bruk av fond Oslopakke 3 bompenger		-36 925	-519 820	-389 000	-482 895
Bruk av avdragsfond		-556 837	-556 837	0	0
Bruk av fond for offentlige tilfluktsrom		0	-752	0	-752
Bruk av fond for særskilte overføringer i inv.regnskapet		0	-105 002	0	-105 002
Sum bruk av bundne avsetninger		-598 112	-1 233 723	-421 320	-635 611

Spesifikasjon av tilgang og avgang

Fond	Beskrivelse	Fot- note	Beløp i 1000 kr			
			IB 01.01.2018	Tilgang	Avgang	UB 31.12.18
2.56	Ubundne driftsfond					
2.5699.04	Fond for avvikling av midl. barnehager		-7 700	0	3 800	-3 900
2.5699.07	Parkeringsfondet		-8 918	-23 700	23 000	-9 618
2.5699.10	Vintervedlikeholdsfond		-37 200	-111 500	76 300	-72 400
2.5699.13	%-fremføring mer-/mindreforbruk		-788 451	-933 238	788 450	-933 239
2.5699.14	Energigjennvinningsfond		-2 891	0	0	-2 891
2.5699.15	Fond for vandrerutstilling Fjordbyen		-110	0	0	-110
2.5699.16	Fond for investeringer MOS		-45 906	0	13 906	-32 000
2.5699.17	Fond driftsmidler		-3 155	0	0	-3 155
2.5699.18	Fond for særskilt overførbare kommunale midler		-719 184	-1 316 344	719 185	-1 316 343
2.5699.19	Fond for samferdselsformål		0	-210 000	210 000	0
2.5699.21	Energigjennvinningsfond husholdninger		0	-37 127	37 127	0
2.5699.23	Fond for eldresatsingen		-111	0	0	-111
2.5699.24	Fond for dekning av premieavvik		-1 803 080	-710 000	0	-2 513 080
2.5699.25	Fond for tap på lånegarantier		-99 227	0	0	-99 227
Sum 2.56	Ubundne driftsfond		-3 515 932	-3 341 909	1 871 768	-4 986 073
2.51	Bundne driftsfond					
2.5199.01	Særskilte overføringer i driftsregnskapet		-429 848	-487 890	427 711	-490 027
2.5199.01	Bundne driftsfond IUA		-765	0	467	-298
2.5199.01	Restmidler gravstell		-578	-299	0	-876
2.5199.01	Gavefond Sykehjemsetaten		-2 360	-210	169	-2 400
2.5199.01	Småbåtfondet		-5 990	-1 915	1 249	-6 657
2.5199.01	Gavefond Bydel Østensjø		-179	-268	134	-313
2.5199.01	Gavefond Bydel Alna		-601	0	113	-488
2.5199.01	Gavefond Bydel Vestre Aker		-78	0	0	-78
2.5199.01	Gavefond Bydel Ullern		-808	-2	79	-731
2.5199.01	Gavefond Byrådsavd for eldre, helse og arbeid.		172	0	0	172
2.5199.02	Fond for forsknings- og formidlingsaktiviteter mv.		-17 469	-1 462	8 523	-10 408
2.5199.02	Skogavgiftsfondet		-25 765	0	0	-25 765
2.5199.03	Fond for Vigelandsanlegget		-1 372	0	0	-1 372

		Beløp i 1000 kr				
Fond	Beskrivelse	Fot- note	IB 01.01.2018	Tilgang	Avgang	UB 31.12.18
2.5199.06	Selvkostfond feiervesenet		-13 457	-828	0	-14 285
2.5199.07	Klima- og energifond		-313 562	-46 000	41 668	-317 894
2.5199.08	Tapsfond		-386 973	-33 000	0	-419 973
2.5199.09	Selvkostfond Renovasjon		-17 115	-490	17 605	0
2.5199.10	Selvkostfond Vann		-29 376	0	29 376	0
2.5199.10	Fond for «Brannløfte»		0	-3 257	3 257	0
2.5199.11	Selvkostfond Avløp		-61 817	-434	3 136	-59 115
2.5199.18	Fond kollektivtransport		-10 000	0	0	-10 000
2.5199.19	Fond for spillemidler		-121 127	-124 273	83 039	-162 361
2.5199.20	Fond Oslopakke 3-midler bompenger		-29 927	-247 600	48 925	-228 602
2.5199.21	Fond belønningsordning kollektivtrafikk		0	0	0	0
2.5199.99	Gavefond Bydel St. Hanshaugen		-447	0	51	-396
Sum 2.51	Bundne driftsfond		-1 469 441	-947 927	665 501	-1 751 866
2.53	Ubundne investeringsfond					
2.5399.01	Ubundet investeringsfond		0	0	0	0
2.5399.06	Investeringsfond Fornebuprosjektet		-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 investeringsregnskapet		-154 454	67 820	0	-86 634
2.5599.02	Fond for off. tilfluktsrom		-10 893	-760	0	-11 653
2.5599.03	Avdragsfond		-556 837	-506 461	556 837	-506 461
Sum 2.55	Bundne investeringsfond		-722 183	-439 400	556 837	-604 747

2.7 Kapitalkonto

Bykassens kapitalkonto pr 31.12.2018 er på 70 664 mill., noe som er en økning på 16 510 mill. i forhold til korrigert inngående balanse for 2018. Det er et avvik mellom utgående balanse fra 2017 og inngående balanse for 2018 på til sammen 0,9 mill., som skyldes aktivering av utgifter og korrigerings 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
<i>Økning i formue</i>		
IB - Saldo pr. 01.01.2018		-54 154 646
Aktivering av fast eiendom og anlegg		-3 283 347
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		-927 975
Kjøp av aksjer og andeler		-18 037 960
Oppskrivning av aksjer og andeler		0
Utlån		-1 871 926
Avdrag på eksterne lån		-2 899 939
Endring pensjonsmidler		-6 045 957
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler		0
Estimatavvik pensjonsmidler		0
Sum pr. 31.12.2018		-87 221 750

Spesifikasjon av postene	Beløp
<i>Beløp i 1000 kr</i>	
Redusert formue	
Salg av fast eiendom og anlegg	18 475
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	740 334
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	1 274
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	670 250
Salg av aksjer og andeler	5 924 987
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	3 420 679
Avskrivning sosiale utlån	8 326
Avskrivning andre utlån	4 231
Bruk av midler fra eksterne lån	3 894 910
Endring pensjonsforpliktelse	1 873 805
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	0
Finansiering av investeringsregnskapet	0
UB - Saldo pr. 31.12.2018	70 664 478
Sum pr. 31.12.2018	87 221 750

Forklaring av avvik mellom kapitalnote og anleggsnote:

<i>Beløp i 1000 kr</i>			
Post	Anleggsnote	Kapitalnote	Avvik
Tilgang	4 211 322	-4 211 322	0
Avgang	-34 286	19 750	-14 537
Avskrivninger	-1 381 259	1 410 584	29 325
Nedskrivninger	-14 788	0	-14 788
Sum	2 780 989	-2 780 989	0

Avvik på 14,788 mill. i posten nedskrivninger skyldes at kapitalnoten ikke skiller mellom av- og nedskrivninger.

Avvik på 14,537 mill. for henholdsvis avgang og avskrivning relaterer seg anlegg som er nedskrevet til null og deretter utrangert i samme regnskapsår.

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 2018.

2.9 Regnskapsoppstillinger for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs

Oslo kommune tilbyr ikke maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs i markedet.

2.10 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten

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 2018	Budsjett 2018	Avvik
11	Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenproduksjon	4 766	8 067	3 301
14	Overføringer	1 873	400	-1 473
	Sum utgifter	6 639	8 467	1 828
16	Salgsinntekter	-4 083	-9 267	-5 184
	Sum inntekter	-4 083	-9 267	-5 184
	Netto driftsutgifter	2 556	-800	-3 356

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

3.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet

Kommunen har organisert deler av sin virksomhet utenfor bykassen i disse kommunale foretakene: 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 2018

Oslo kommunes frie inntekter for 2018 ble 45 443 mill. Herav utgjorde skatt fra inntekt og formue 33 568 mill., rammetilskuddet 10 395 mill. og eiendomsskatten 1 481 mill. Dette er 1 053 mill. høyere enn opprinnelig budsjett og 375 mill. høyere enn regulert budsjett.

Skatt fra inntekt og formue i 2018 ble 1 918 mill. høyere enn opprinnelig budsjett og 418 mill. høyere enn regulert budsjett. Rammetilskuddet ble 735 mill. lavere enn opprinnelig budsjett og 39 mill. lavere enn regulert budsjett.

Eiendomsskatten ble på 1 481 mill. som er 129 mill. lavere enn opprinnelig budsjett og 4 mill. lavere enn regulert budsjett. I 2018 er det utgiftsført 44 mill. Disse er knyttet til rettinger for inntektsårene 2016 og 2017. Netto er eiendomsskatten 49 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 2018 ble 5 742 mill. fordelt med 4 742 mill. til andre kommuner og 1 000 mill. til andre fylkeskommuner.

Andre statlige overføringer

Oslo kommune har mottatt 756 mill. i rammetilskudd til flyktninger og innvandrere og 2 665 mill. i andre statlige overføringer.

Renter og utbytte

	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
Renteutgifter	473 139	511 103	593 450	37 964
Renteinntekter	-725 095	-712 796	-579 000	12 299
Utbytte fra selskaper	-925 904	-925 904	-985 000	0
Sum	-1 177 860	-1 127 597	-970 550	50 263

Utbytte fra selskaper består av ordinært utbytte fra E-CO Energi Holding AS med 650 mill og Oslo Energi Holding AS med 276 mill.

Kompensasjon av merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2018 mottatt 2 884 mill. i merverdiavgiftskompensasjon. Tilsvarende størrelse i 2017 var 2 611 mill.

Merverdiavgiftskompensasjonen for 2018 fordeler seg slik:

	Beløp i 1000 kr		
	Drift	Investering	Totalt
Bykassen	-1 211 620	-332 538	-1 544 158
Foretakene	-541 005	-799 262	-1 340 267
Sum	-1 752 625	-1 131 800	-2 884 425

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 funksjonsnedsettelse(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.

Boligbygg Oslo KF

Når det gjelder dokumentasjon av kompensasjonskravet, følger det av loven om merverdiavgiftskompensasjon at den som har fremmet kompensasjonskrav eller mottatt refusjon, skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at kompensasjon ytes etter reglene i loven. Loven oppstiller ikke noen uttrykkelige krav til typen dokumentasjon. Rettspraksis tiliser at avgiftsmyndighetene har adgang til å kreve dokumentasjon i form av anonymiserte vedtak om tildeling av bolig.

Boligbygg bygger blant annet sitt merverdiavgiftskompensasjonskrav på vedtaks-dokumentasjon i bydelene uten å ha direkte tilgang til disse selv. Det å sikre sporbarheten til den enkelte helse- og sosialbolig kan kreve til dels omfattende endringer i organiseringen av dokumentasjonen for kompensasjonsfradraget. Dette omfatter både de utgiftene Boligbygg krever kompensasjon for og de utgiftene bydelene krever kompensert. I 2016 ble det avdekket at det er oppstått usikkerhet med hensyn til om kommunen fullt ut tilfredsstillende kravene til dokumentasjon i forbindelse med den samlede merverdiavgiftskompensasjon som kommunen krever for boliger tilrettelagt for helse- og sosial formål. Arbeidet med å sikre at dokumentasjon som kan være relevant for vurdering av kompensasjonsretten gjøres tilgjengelig på en god måte for avgiftsmyndighetene ble startet i 2017.

På bakgrunn av det ovennevnte er det i 2018 påbegynt et eget prosjekt med hovedformål å innrette rutiner for saksbehandling av tildeling av kommunal bolig i samsvar med dokumentasjonskrav, samt tilpasning av IKT-systemer, slik at kommunen kan dokumentere sitt kompensasjonskrav i samsvar med gjeldende regelverk for merverdiavgiftskompensasjon. Det er gjennomført et omfattende og krevende arbeid i utvikling og tilpasning av eksisterende IKT-system, og det arbeides nå med å implementere forbedret funksjonalitet for sporbarhet mellom bokført krav om merverdiavgiftskompensasjon og den enkelte bolig.

Samtidig med dette arbeidet er det i løpet av 2018 påbegynt en omfattende kartlegging av de enkelte boligene som Boligbygg Oslo KF forvalter hva gjelder kravene til særskilt tilrettelegging for boliger med helseformål eller sosiale formål. Arbeidet med sikring av dokumentasjon og ytterligere IKT-tilpasninger mellom fagsystemene som benyttes i bydelene og i foretaket, vil pågå videre utover i 2019. Dette arbeidet søkes gjennomført i samarbeid med bydelene, som saksbehandler søknad og vedtak om kommunal bolig og andre berørte virksomheter i kommunen.

Det er gjennom dette arbeidet avdekket at kommunen kan ha krevd for meget merverdiavgiftskompensasjon for en del av kommunens boliger med helseformål eller sosiale formål. Foretaket har behov for noe mer tid til å vurdere spørsmålet. På grunn av den usikkerheten som er pekt på ovenfor, er det ikke gjort avsetninger i regnskapet for et eventuelt redusert refusjonskrav.

Fondsavsetninger i drift

	Beløp i 1000 kr		
	2018	2017	Endring
Bundne driftsfond	943 746	830 314	113 432
Herav:			
Ubrukte øremerkede midler, statlig/komm./andre kilder	487 890	427 711	60 179
Disposisjonsfond	3 341 909	2 148 942	1 192 967
Herav:			
Ubrukte øremerkede midler, rent kommunale	1 316 344	719 185	597 159
Mer- og mindreforbruk etter prosentregel	933 238	788 450	144 788

I beløpet for ubrukte øremerkede midler, rent kommunale på 1 316 mill. inngår bla 705 mill på følgende kapitler:

- Kapittel 126 Diverse avsetninger og tidsbegrensede tiltak under byrådsavdelingene med 119 mill, Av dette gjelder 96 mill. Program for Oslo som miljøhovedstad.
- Kapittel 192 Diverse avsetninger og tilfeldige inntekter med 330 mill., hvorav 250 mill. er en forsiktighetsavsetning ifm eiendomsskatten, for å ta høyde for en eventuell tilbakebetaling når det foreligger en rettskraftig dom i saken.
- Kapittel 308 Bydelene - avsetning eldre, helse og arbeid med 105 mill. Dette består av en rekke ulike prosjekter og byomfattende tiltak, som for eksempel omstillings- og utviklingstiltak i bydelene, bosettingstilskudd flyktninger og utviklingstiltak aldring og helse.
- Kapittel 545 Idrett med 151 mill., hvorav 94 mill. er ubrukte midler ifm realisering av idrettsanlegg i samarbeid med idrettslag.

Utlån og forskutteringer (investering)

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
920 Utlån egne midler (FIN)	605 000	1 037 400	491 400	432 400
926 Videreutlån (EHA)	1 239 257	1 206 000	1 206 000	-33 257
Sum	1 844 257	2 243 400	1 697 400	399 143

Kjøp av aksjer og andeler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	0	572	0	572
929 Aksjer (FIN)	18 037 960 ¹	18 044 044	0	6 084
Sum	18 037 960	18 044 616	0	6 656

¹ I kjøp av aksjer på 18 038 mill inngår kjøp i forbindelse med restrukturering av kommunens eierskap i energisektoren med 17 895 mill.

Bruk av lånemidler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)	-72 000	-72 000	0	0
910 Lån (FIN)	-2 657 103	-8 995 028	-5 866 230	-6 337 925
926 Videreutlån (EHA)	-1 237 808	-1 200 000	-1 200 000	37 808
Sum	-3 966 910	-10 267 028	-7 066 230	-6 300 118

Mottatte avdrag på utlån og refusjoner (investering)

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
003 Bydel Sagene (3) (B)	-24	0	0	24
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)	0	-29	0	-29
005 Bydel Frogner (5) (B)	-2 600	0	0	2 600
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)	-150	0	0	150
150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)	0	-370	0	-370
185 Forskjellige utbedringstiltak (NOE)	-3	0	0	3

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
427 Tap på utlån (EHA)	0	-2 000	-2 000	-2 000
481 Oslo sør-satsingen (BYU)	0	-4	0	-4
502 Kulturetaten (KIF)	-17	0	0	17
504 Munchmuseet (KIF)	0	-750	0	-750
542 Bymiljøetaten (MOS)	-55 490	-181 771	-112 000	-126 281
545 Idrett (KIF)	0	-500	-500	-500
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)	-16 382	560	0	16 942
712 Fornebubanen (MOS)	0	0	-15 000	0
761 Sykkelprosjektet (MOS)	-21 000	-10 250	0	10 750
770 Tilskudd til klima- og energiltak (MOS)	-4 173	0	0	4 173
901 Utbytte fra aksjeselskaper (NOE)	0	-260 000	0	-260 000
920 Utlån egne midler (FIN)	-2 670 350	-2 670 400	-170 400	-50
927 Betjening av videreutlån (EHA)	-730 924	-800 000	-800 000	-69 076
Sum	-3 501 113	-3 925 514	-1 099 900	-424 401

I beløpet på kapittel 920 Utlån egne midler (FIN) inngår konvertering av ansvarlig lån i Oslo Energi Holding AS med 2,5 mrd som er knyttet til omorganiseringen av Oslo kommunes eierskap i energisektoren.

Tilskudd til investeringer

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
003 Bydel Sagene (3) (B)	-1 407	0	0	1 407
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)	-170	0	0	170
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (NOE)	0	-29 000	-29 000	-29 000
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-15 412	103 265	0	118 677
542 Bymiljøetaten (MOS)	-207 735	-41 719	-20 000	166 016
545 Idrett (KIF)	-5 237	-1 036	0	4 201
712 Fornebubanen (MOS)	-21 792	-60 000	0	-38 208
Sum	-251 751	-28 490	-49 000	223 261

Dette gjelder øremerkede tilskudd til kommunen vedrørende investeringsprosjekter. Samlede tilskudd til investeringsformål ble 252 mill. i 2018, noe som er 223 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 2018.

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

Tekst	Beløp i 1000 kr						Tomt/grunn	Sum
	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5			
Anskaffelseskost	3 092 607	2 796 116	5 015 797	21 214 450	1 464 460	3 664 838	37 248 267	
Akk. av- og nedskrivninger	-1 893 852	-1 136 969	-1 946 336	-3 946 614	-268 449	0	-9 192 220	
Tilgang i regnskapsåret	604 572	283 725	1 012 364	1 752 031	381 142	177 488	4 211 322	
Avgang i regnskapsåret *)	-341	-1 083	-14 387	-4 170	0	-14 306	-34 286	
Avskrivninger i regnskapsåret	-340 388	-252 358	-184 279	-575 895	-28 339	0	-1 381 259	
Nedskrivninger	-150	-1 081	0	-13 558	0	0	-14 788	
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	
Bokført verdi	1 462 448	1 688 350	3 883 158	18 426 244	1 548 814	3 828 021	30 837 036	

* 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 14,3 mill. i gruppe 3 gjelder ett anlegg som er nedskrevet og utrangert i løpet av året. Effekt av nedskrivning fremgår derfor ikke av noteoppsettet. Avgang på tilsammen 20 mill. i de øvrige anleggsgruppene dreier seg om salg av eiendommer, overføring til/fra kommunalt foretak og øvrig salg.

Sum årets tilgang avviker fra utgiftsført beløp i investeringsregnskapet (art 000-399 +429). For 2018 er det utgiftsført til sammen 98,3 mill. mer 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.

Kommunen har i 2018 endret sin praksis for tidspunkt for avskrivning av anleggsmidler som er under oppføring. Det følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 8 at avskrivninger skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomheten. Til og med regnskapsåret 2017 var kommunens praksis å starte avskrivninger året etter anskaffelsen, uavhengig av når anleggsmidlet var tatt i bruk. Fra og med 2018 skal det for anlegg under oppføring påbegynnes avskrivninger først når anlegget tas i bruk.

Inntekter i forbindelse med salg av anleggsmidler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik
009 Bydel Bjerke (9) (B)	-3	0	0	3
012 Bydel Alna (12) (B)	-31	0	0	31
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)	-153	0	0	153
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)	-12 673	-20 498	-10 000	-7 825
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-102 467	-77 723	-75 000	24 744
542 Bymiljøetaten (MOS)	-561	-1 554	0	-993
545 Idrett (KIF)	-280	0	0	280
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)	-696	0	0	696
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)	-54	0	0	54
650 Brann- og redningsetaten (MOS)	0	291	0	291
Sum	-116 918	-99 484	-85 000	17 434

3.5 Investeringer

Kommunal og regionaldepartementet har i brev av 07.04 10 uttalt at investeringsbudsjettet og -regnskapet er ettårig og ikke årsuavhengig. Dette innebærer at budsjetterte investeringsprosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår, må tas med i årsbudsjettet for kommende år. Det innebærer at slike investeringer må rebudsjetteres, enten i ordinære budsjettvedtak eller ved en budsjettregulering.

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

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

Det vil til enhver tid være et visst mindreforbruk av investeringsmidler i forhold til det budsjetterte. Pr 31.12.2018 er mindreforbruket 4 004 mill

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

Byrådsavdeling	Kap.	Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Beløp i 1000 kr	
						Avvik	Mrkn.
Miljø og samferdsel	620	118022	VAV - Ufordelte prosjekter	93 880	469 800	375 920	1)
Oppvekst og kunnskap	200	106040	Utdanningsetaten - inventar og utstyr	72 926	424 270	351 344	
Miljø og samferdsel, miljø	761	111013	Gang-, sykkelveier og sykkelparkering	90 271	389 117	298 846	2)
Miljø og samferdsel	620	118023	VAV - Rehabiliteringsplan vann	42 695	200 000	157 305	3)
Næring og eierskap	172	113021	Boligtilskudd vanskeligstilte	86 900	240 150	153 250	
Miljø og samferdsel, miljø	542	114044	Toveistrikk Prinsens gate	-33 993	118 617	152 610	
Byutvikling	425	107009	Eiendomserverv/-kjøp, initiere transformasjon m.v.	0	136 090	136 090	
Miljø og samferdsel,	620	116008	Objektsikring (VAV)	51 653	167 621	115 968	
Kultur, idrett og frivillighet	502	113001	Kunstnerisk utsmykning	26 026	126 605	100 579	
Næring og eierskap	172	107068	Investeringstilskudd - Omsorg+	73 250	169 450	96 200	
Miljø og samferdsel	620	117014	Skullerud-Enebakk ny overføringsledning	7 102	97 920	90 818	
Næring og eierskap	178	117027	Tilskudd KID - Åsland skytehall	0	90 000	90 000	
Miljø og samferdsel	620	118024	VAV - Rehabiliteringsplan avløp	22 061	111 000	88 939	
Miljø og samferdsel	542	117002	Program bilfritt byliv	37 889	125 944	88 055	
Finans	122	117026	Oppgradering lokal IKT-infrastruktur	29 249	115 448	86 199	
Miljø og samferdsel	643	114016	Grønmo-deponi - avvikling	5 275	90 989	85 714	

Byrådsavdeling	Kap.	Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Beløp i 1000 kr	
						Avvik	Mrkn.
Finans	122	115001	Elektroniske tjenester - incentivordningen	16 491	96 020	79 529	
Miljø og samferdsel, miljø	542	112002	Kollektivprioriteringer	24 197	102 825	78 628	
Byutvikling	425	117012	Langøyene	4 919	73 734	68 815	
Byutvikling	416	100165	Investeringer Fornebu	13	63 199	63 186	
Bydelene	308	113041	El-biler	0	61 601	61 601	
Næring og eierskap	185	106015	Tilgjengelighetsmidler	0	60 992	60 992	4)
Miljø og samferdsel	640	117016	REN Langøyene opprydding	0	60 000	60 000	
Næring og eierskap	175	113027	Boligtilskudd vanskeligstilte	63 100	113 718	50 618	
Miljø og samferdsel	620	117047	Oset beredskapsanlegg - UV- anlegg	12 267	62 870	50 603	
Næring og eierskap	175	117007	Tilskudd til lokale omsorgsboliger	0	50 000	50 000	

- 1) Mindreforbruket på 375,9 mill. oppveies delvis av ubudsjetterte utgifter på annet prosjektnummer som VAV benytter til samme formål. Netto mindreforbruk er oppgitt å være 221,8 mill.
- 2) Mindreforbruket på 298,9 mill. må ses i sammenheng med et merforbruk på et annet prosjekt-nummer som BYM benytter til samme formål. Netto mindreforbruk er etter dette 100 mill.
- 3) Mindreforbruket på 157,3 mill. oppveies for en stor grad av ubudsjetterte utgifter som VAV benytter til samme formål. Netto mindreforbruk er oppgitt å være 43,6 mill.
- 4) Mindreforbruket på 61 mill. oppveies delvis av ubudsjetterte utgifter på annet prosjektnummer som benyttes til samme formål. Netto mindreforbruk er etter dette på 40,7 mill.

3.6 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Bykassen har i 2018 mottatt 333 mill. i kompensasjon av merverdiavgift på investeringer.

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

3.7 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Finansiell Leasing	Avtalens oppstart	Ansk.kost bygg	Akk.avskr. pr 31.12.17	Avskrevet 2018	Beløp i hele kroner	
					Bokført verdi 31.12.2018	Avtale utløper
Veitvet skole - finansiell leasing (SG Finans)	2015	365 145 082	18 209 710	9 129 878	337 805 494	2055
Granstangen Skole - finansiell leasing (SG Finans)	2015	209 589 069	10 452 164	5 240 445	193 896 462	2055
Ullern videregående skole - finansiell leasing (SG Finans)	2015	346 055 116	27 569 058	13 847 220	304 638 837	2040
Sum		920 789 267	56 230 930	28 217 543	836 340 793	

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 31.12.2018
Pensjonsforpliktelse OPF	58 057 933
Pensjonsforpliktelse SPK (UDE)	8 669 644
Lån i husbanken til videreutlån	7 199 548
Lån i husbanken (egne investeringer)	1 716
Lån i lånefondet	10 514 040
*) Finansielle leieavtaler	824 750
Andre lån fra private foretak	1 257
SUM	85 268 889

*) 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 2018 tatt opp nye lån med 5 000 mill. og mottatt avdrag fra låntakerne med 2 522 mill. Disse midlene er anvendt med følgende fordeling:

	Beløp i 1000 kr
Lånefondets anvendelse av nye lån og mottatte avdrag	Regnskap 2018
Utlån til inndekking av udekket fra 2017 (foretakene og bykassen)	4 522 328
Avdrag på eksterne lån	3 000 000
Utlån til finansiering av investeringer 2018	0
SUM	7 522 328

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	2018	Gjenværende løpetid
Veitvet skole OPS	40 år	337 275	36 år, 7 mnd.
Granstangen skole OPS	40 år	191 715	36 år, 7 mnd.
Ullern videregående skole OPS	25 år	298 761	21 år, 7 mnd.

3.10 Andre egenkapitalposter

Inndekking av udekket foregående år

Det er foretatt inndekking av udekket fra foregående år med 2 724 mill. i tråd med budsjettforutsetningene.

Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Bykassens regnskapsmessige mindreforbruk ble 965 mill.

Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet som udekket med 2 893 mill.

Endring i regnskapsprinsipp

Det er i 2018 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.

Selvkosttjenester	Beløp i 1000 kr					
	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Plan- og byggesak	SUM
A Direkte driftskostnader	402 671	532 357	876 673	25 466	311 934	2 149 101
B Henførbare indirekte driftskostnader	924	924	5 087	1 100	9 534	17 569
C Kalkulatoriske rentekostnader	117 850	155 814	15 652	43	145	289 504
D Kalkulatoriske avskrivninger	204 926	226 042	34 794	320	3 083	469 165
E Andre inntekter og kostnader	36 101	35 992	73 650	1 014	19 005	165 762
F Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	690 270	879 145	858 556	25 915	305 691	2 759 577
G Gebyrintekter	598 159	874 589	817 820	26 743	204 934	2 522 245
H Årets finansielle resultat (G-F)	-92 111	-4 556	-40 736	828	-100 757	-237 332
I Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	0	0	828	0	828
J Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	92 111	4 556	40 736	0	0	137 403
K Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0	0	-100 757	100 757
L Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	29 376	62 250	17 115	13 457	0	122 198
M Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-395	1 421	-89	232	0	1 169
N Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	-63 130	59 115	-23 710	14 517	0	-13 208

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. 900 mill. kroner. Samlet beløp for kommunes krav rettet mot andre er anslått til ca. 5 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 2018.

4. Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen

4.1 Regnskapsmessig resultat

Bykassens regnskap for 2018 viser et regnskapsmessig overskudd på 965 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 2 754 mill. Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett fremkommer slik:

Hovedoversikt drift, etter Kostra	Beløp i mill. kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Inntekts- og formueskatt	-33 568	-33 150	-31 650	418	-32 713
Eiendomsskatt	-1 481	-1 485	-1 610	-4 ¹	-1 155
Generelt rammetilskudd	-10 395	-10 434	-11 130	-39	-9 654
Rammetilskudd flyktninger	-756	-691	-681	65	-770
Øvrige statlige overføringer	-2 665	-2 361	-1 351	305	-2 463
Andre driftsinntekter	-13 307	-11 711	-10 374	1 596	-13 093
Sum driftsinntekter	-62 172	-59 832	-56 796	2 340	-59 848
Sum driftsutgifter	59 952	59 664	55 035	-288	57 323
Brutto driftsresultat	-2 220	-168	-1 761	2 052	-2 525
Utbytte og netto renter+D81	-1 178	-1 128	-971	50	-1 043
Avdrag på gjeld	2 012	2 013	1 280	0	2 764
Netto utlån	11	9	9	-3	13
Motpost avskrivninger	-1 380	-1	0	1 378	-1 194
Netto driftsresultat	-2 754	724	-1 442	3 478	-1 985
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	3 342	1 092	1 022	-2 250	2 149
Bruk av disposisjonsfond	-1 600	-1 600	-64	0	-1 655
Avsatt til bundne fond	944	648	335	-296	830
Bruk av bundne fond	-620	-588	-70	32	-700
Netto avsetninger	2 066	-447	1 223	-2 513	624
Overført til investeringsregnskapet	921	921	219	0	488
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-1 198	-1 198	0	0	-324
Avsetning til dekning av tidl års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Resultat	-965	0	0	965	-1 198

¹ Inntektsført eiendomsskatt er etter regnskapsforskriften ført brutto og viser et avvik på 4 mill. Når det tas hensyn til rettinger knyttet til inntektsårene 2016 og 2017 viser netto eiendomsskatt en mindreinntekt i forhold til regulert budsjett på 49 mill.

Samlet viser regnskapet at de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) er netto 375 mill. høyere enn budsjettet. 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.

4.2 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet

Overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet

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 2018	Regulert budsjett 2018	Beløp i 1000 kr		
					Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	
Drift	980	Overføring mellom drift og investering (FIN)	15700	841 548	841 548	218 967	0
Investering	980	Overføring mellom drift og investering (FIN)	09700	-841 548	-841 548	-218 967	0
Sum				841 548	841 548	218 967	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 2018 har virksomhetene overført 79 mill fra drift til investering gjennom slike lokale omdisponeringer.

Fordeling av administrative utgifter i investeringsregnskapet

Bymiljøetaten har i 2018 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 116,6 mill. i slike indirekte kostnader. Etatens samlede investeringsutgifter er 1 093 mill.

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

Det er ingen tidligere års underskudd til inndekking i 2018 i driftsregnskapet. Det er i 2018 inntektsført 1 198 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 2019. Tilsvarende må bydeler og etater med merforbruk selv dekke dette i 2019 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 1 039 mill. til 2019, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 106 mill. Fremføringene er basert på prosentreglene.

Samlet merforbruk utover den beregnede fremføring etter prosentreglene er 20 mill., mens det samlede mindreforbruket er 118 mill. Nettoeffekten av dette er et mindreforbruk på 98 mill., som inngår i bykassens resultat.

4.5 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner

Bykassen og foretakene har i 2018 inntektsført 1 287 mill. i refusjonsinntekter fra NAV. Netto krav på NAV utgjør pr. 31.12.2018 ca. 202 mill. Tilsvarende krav på NAV utgjorde pr 31.12.2017 ca. 170 mill.

	Beløp i 1000 kr		
	2018	2017	Endring
Inntektsført refusjon bykassen og foretakene	1 287 495	1 221 165	66 330
<i>Krav NAV</i>			
Bykassen og foretakene	215 992	196 877	19 115
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	13 674	26 299	-12 625
Netto krav NAV	202 317	170 578	31 740

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

	Beløp i 1000 kr		
	HR	UBW økonomi	¹⁾ Avvik
Kundereskontro NAV, bykassen og foretakene	217 480	215 992	1 488
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	13 697	13 674	23
Netto krav NAV	203 783	203 317	1 466

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.

4.7 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene

Årsregnskapet omfatter bykassens virksomheter. Ved utgangen av 2018 bestod bykassens virksomheter av 26 etater, 15 bydeler, 8 byrådsavdelinger og sentrale fellesposter.

Bykassen omfatter ikke kommunens lånefond og foretak, som i 2018 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 2018 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 posteringer for å eliminere disse transaksjonene. I balanseoppstillingen er virkningen av så vel kortsiktige fordringer og gjeld som det langsiktige låneforholdet mellom regnskapene eliminert.

Økonomisk oversikt drift

Den samlede oversikten viser et netto regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 1 181 mill. og et konsolidert netto driftsresultat som er positivt med netto 3 228 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 2018 var 10 463 mill. for bykassen og de kommunale foretakene. Ca. 60 prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskaper. Tilsvarende andel i 2017 var ca. 53 prosent. I 2018 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 5 954 mill., mens bykassens investeringer i anleggsmidler utgjorde 4 508 mill. Salg av driftsmidler og fast eiendom er gjennomført med 15 821 mill. i 2018, hvorav 15 698 mill. er ført i bykassen og gjelder i hovedsak omorganisering av eierskapet i energisektoren.

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 2018 foretatt følgende belastning av investeringsregnskapene:

Foretak	Beløp i 1000 kr		
	Bokførte indirekte utgifter	Totale investeringsutgifter	Bokførte byggelånsrenter
Boligbygg Oslo KF	4 286	912 871	5 007
Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	2 640	101 343	28 762
Omsorgsbygg Oslo KF	16 479	2 173 356	7
Undervisningsbygg Oslo KF	46 387	1 374 878	4 706
Oslo Havn KF	0	1 392 411	0
Sum	69 792	5 954 858	38 482

Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Kommunen har i 2018 innekket det udekkede beløp i bykassen, Kultur- og idrettsbygg KF og Undervisningsbygg Oslo KF fra 2017 med i alt 4 590 mill. i samsvar med budsjett. Oslo Havn KF har i 2018 benyttet det udisponerte beløpet på 0,05 mill. fra 2017 til finansiering av investeringene. Bykassen, Boligbygg Oslo KF, Kultur- og idrettsbygg Oslo KF, Omsorgsbygg Oslo KF og Undervisningsbygg Oslo KF har avsluttet investeringsregnskapet med 7 419 mill. i udekket i 2018.

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 2019. Det udekkede beløpet vil bli foreslått rebevilget i forbindelse med sak om revidert budsjett for 2019.

Langsiktig lånegjeld

Kommunens samlede eksterne lånegjeld eksklusive pensjonsforpliktelser pr 31.12.2018 er 47 848 mill. (inkludert lån i Husbanken til videreutlån), hvorav lånefondet har langsiktige lån på 39 235 mill.

Når det gjelder ekstern gjeldsforpliktelse tar både bykassen og de kommunale foretakene opp lån i lånefondet for å finansiere sine investeringer. Lånefondets har bokført interne utlån på 39 235 mill.

De kommunale foretakene har samlet bokført langsiktig gjeld med 45 065 mill. Av dette er 15 759 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 28 721 mill.

4.7.1 Samlet ekstern gjeld

Kommunens samlede eksterne gjeld er 47 848 mill. eksklusive pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene utgjør 68 098 mill. Kommunens samlede eksterne gjeld i forbindelse med nybygg og nyanlegg utgjør 40 647 mill. Dette fordeler seg på følgende virksomheter:

Gjeldspost	Beløp i mill. kr	
	Pr. 31.12.2018	
Bykassens lån i husbanken til egne investeringer		2
Bykassen - finansielle leieavtaler		825
Undervisningsbygg Oslo KF - finansielle leieavtaler		482
Boligbygg Oslo KF		103
Lånefondet		39 235
Sum lån til finansiering av nybygg og nyanlegg		40 647
Bykassens lån i husbanken til videreutlån		7 200
Innskudd fra private		1
Samlet ekstern gjeld eksklusive pensjonsforpliktelser		47 848
Pensjonsforpliktelse		68 098
Sum langsiktig gjeld		115 946

Oversikt over lånefondets eksterne innlån pr. 31.12.2018 og når disse forfaller.

	Rente	Beløp i mill. kr											
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2030	Totalsum
Fast	1,60				1 500								1 500
Flytende	1,66								1 500				1 500
Flytende	1,74			2 000									2 000
Fast	1,83					1 000							1 000
Fast	2,03							2 000					2 000
Fast	2,12								1 500				1 500
Fast	2,25									1 500			1 500
Fast	2,30						1 500			1 500			3 000
Fast	2,35						1 500						1 500
Fast	2,40											1 500	1 500
Fast	2,45					1 500							1 500
Fast	2,52							1 000					1 000
Fast	2,60							1 735					1 735
Fast	2,61										1 500		1 500
Fast	2,75										2 000		2 000
Fast	3,30			1 500									1 500
Fast	3,55			1 500									1 500

Beløp i mill. kr													
	Rente	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2030	Totalsum
Fast	3,60				3 000								3 000
Fast	3,65					1 500							1 500
Fast	4,50	1 500	1 500										3 000
Fast	4,60		1 500										1 500
Fast	4,65	1 000											1 000
Fast	4,90	1 500											1 500
Totalsum		4 000	3 000	5 000	4 500	4 000	3 000	4 735	3000	3 000	3500	1500	39 235

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 forenklete formel. Denne angir sum langsiktig gjeld pr.1.1 delt på bokført verdi anleggsmidler pr. 1.1 multiplisert med årets avskrivninger.

Beløp i mill. kr							
Tekst	Oslo kommune	Bykassen	Undervisningsbygg Oslo KF	Boligbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF
Lån i lånefondet 01.01.2018	37 235	9 838	17 149	2 804	6 114	10	1 319
Annen ekstern lånegjeld	1 475	859	507	109	0	0	0
A Sum lånegjeld 01.01.2018	38 710	10 697	17 656	2 913	6 114	10	1 319
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2018	84 968	24 350	27 368	10 733	14 567	1 661	6 289
Herav tomter	10 965	3 665	3 488	1 119	942	1 411	340
Sum Inventar og utstyr 01.01.2018	4 670	3 706	22	19	10	898	16
B Sum anleggsmidler	78 673	24 391	23 902	9 633	13 634	1 148	5 965
C Sum avskrivninger 2018	3 051	1 380	819	309	357	57	128
Minste tillatte avdrag (A*C/B)	1 501	605	605	94	160	0	28
Betalte avdrag:							
Avdrag til lånefondet	2 522	1 981	302	105	128	1	5
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	62	31	25	6	0	0	0
Sum betalte avdrag 2018	2 585	2 012	326	111	128	1	5
Over- / underdekning (-) betalt avdrag	1 083	1 407	-278	17	-32	1	-23

Beregningen viser at kommunen har betalt 1 083 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 315 mill. mindre enn minimumsavdraget krever.

Betales mindre avdrag enn reglene om minimumsavdrag i kommunelovens § 50 nr. 7 a) tilsier, skal manglende beløp utgiftsføres som avdragsutgift med motpost kortsiktig gjeld. For å unngå at total gjeld viser et for høyt beløp, skal langsiktig gjeld i slike tilfeller reduseres med tilsvarende beløp.

Langsiktig gjeld 2014 – 2018 – eksklusive pensjonsforpliktelser

	Beløp i mill. kr				
Oslo kommunes langsiktige gjeld	2018	2017	2016	2015	2014
Bokførte lån i lånefondet:					
Bykassa	10 514	9 839	10 800	12 107	10 392
Undervisningsbygg Oslo KF	17 618	17 149	16 628	15 458	12 648
Omsorgsbygg Oslo KF	5 986	6 114	6 106	5 270	3 784
Boligbygg Oslo KF	2 699	2 804	2 366	1 814	1 163
Kultur og idrettsbygg Oslo KF	2 409	1 319	1 324	574	0
Oslo Havn KF	9	10	11	12	13
Sum virksomhetenes lån i lånefondet	39 235	37 235	37 235	35 235	28 000
Lånefondets eksterne lånegjeld	39 235	37 235	37 235	35 235	28 000
Bykassas lån i Husbanken til videreutlån	7200	6 887	6551	6 408	6 116
Bykassas lån i Husbanken til egne investeringer	2	5	10	16	21
Bykassas øvrige lånegjeld	1	1	2	2	2
Bykassa - finansielle leieavtaler	825	853	881	909	0
Undervisningsbygg Oslo KF - finansiell leasing	482	507	531	553	574
Boligbygg Oslo KF - lån i Husbanken	103	109	115	123	132
Oslo kommunes eksterne lånegjeld	47 848	45 597	45 325	43 245	34 845

Revisors beretning for bykassen og lånefondet

UAVHENGIG REVISORS BERETNING- BYKASSEN OG LÅNEFONDET 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Oslo kommunes årsregnskap for bykassen som viser 43,677 mrd. kroner til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 965 mill. kroner. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 28.02.2019- sak 1027/19 og årsberetningen 04.04.2019 - sak 1037/19.

Vår revisjon har ikke omfattet kapittel 109 Kontrollutvalget og kapittel 110 Kommunerevisjonen. For disse kapitlene har kontrollutvalgets 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 2018, 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 særskilt tilrettelagte boliger. 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 særskilt tilrettelagte boliger i forbindelse med fremlegging av regnskapet, se Byrådssak 1027/19 Andre forhold. Grunnlag for konklusjon på avgiftsområdet er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til byrådet.

Vi har gjennomført revisjonen i med samsvar 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.

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 intern kontrollen.
- 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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Oslo, 08.04.2019
Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Regnskap etter bystyrets vedtak – driftsregnskapet

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 154 350	1 119 358	1 107 372	-46 978	1 093 959
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	457 142	419 784	518 437	61 295	452 311
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	534 370	447 104	500 147	-34 223	448 193
4 Overføringsutgifter	282 232	268 469	261 778	-20 454	269 595
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	9 994	4 000	9 302	-692	14 116
Sum utgifter	2 438 088	2 258 715	2 397 037	-41 052	2 278 173
6 Salgsinntekter	-196 537	-163 980	-166 887	29 650	-188 465
7 Refusjoner	-124 754	-104 832	-93 761	30 993	-144 664
8 Overføringsinntekter	-166 571	-135 486	-133 412	33 159	-121 574
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 424	-2 500	-2 500	924	-3 422
Sum inntekter	-491 286	-406 798	-396 561	94 726	-458 125
Kapitlets nettoresultat	1 946 802	1 851 917	2 000 476	53 674	1 820 048
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 035 385	920 613	953 964	-81 421	966 297
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	475 985	486 898	552 508	76 523	454 917
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	407 570	386 848	390 132	-17 439	390 948
4 Overføringsutgifter	225 258	214 062	212 470	-12 788	211 927
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 607	0	1 663	-6 944	8 735
Sum utgifter	2 152 805	2 008 422	2 110 736	-42 069	2 032 824
6 Salgsinntekter	-192 944	-189 214	-165 991	26 953	-210 937
7 Refusjoner	-118 234	-62 164	-57 441	60 793	-103 073
8 Overføringsinntekter	-103 423	-76 031	-87 944	15 480	-91 305
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 704	0	0	2 704	-2 571
Sum inntekter	-417 305	-327 409	-311 376	105 929	-407 885
Kapitlets nettoresultat	1 735 500	1 681 013	1 799 360	63 860	1 624 939
003 Bydel Sagene (3) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	835 486	790 596	796 251	-39 235	797 045
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	340 360	327 684	365 426	25 067	333 639
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	377 181	370 414	375 697	-1 484	351 729
4 Overføringsutgifter	167 422	137 930	136 444	-30 978	156 244
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 459	0	0	-2 459	1 787
Sum utgifter	1 722 909	1 626 624	1 673 818	-49 090	1 640 443
6 Salgsinntekter	-114 525	-110 865	-110 865	3 660	-110 706
7 Refusjoner	-121 204	-74 766	-56 913	64 291	-108 353
8 Overføringsinntekter	-75 133	-62 320	-62 320	12 813	-77 363
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 062	0	0	1 062	-1 285
Sum inntekter	-311 925	-247 951	-230 098	81 826	-297 707
Kapitlets nettoresultat	1 410 984	1 378 673	1 443 720	32 736	1 342 736
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	512 579	497 506	513 777	1 198	487 729
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	322 724	317 689	325 397	2 673	320 378
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	326 465	328 228	329 616	3 151	321 859
4 Overføringsutgifter	107 703	105 600	130 589	22 886	106 503

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 324	1 902	1 902	-422	2 473
Sum utgifter	1 271 795	1 250 924	1 301 281	29 487	1 238 943
6 Salgsinntekter	-158 675	-184 733	-169 144	-10 470	-159 260
7 Refusjoner	-61 483	-34 860	-44 531	16 952	-67 288
8 Overføringsinntekter	-26 412	-14 789	-13 404	13 008	-30 500
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 176	-454	-454	722	-1 444
Sum inntekter	-247 746	-234 836	-227 533	20 212	-258 492
Kapitlets nettoresultat	1 024 049	1 016 088	1 073 748	49 699	980 450
 <i>005 Bydel Frogner (5) (B)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	703 473	595 508	646 097	-57 376	642 444
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	663 643	585 414	600 054	-63 589	490 235
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	496 851	457 360	461 621	-35 230	489 347
4 Overføringsutgifter	114 895	96 902	98 278	-16 617	103 813
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 517	3 604	4 042	525	4 261
Sum utgifter	1 982 380	1 738 788	1 810 092	-172 288	1 730 100
6 Salgsinntekter	-346 575	-165 344	-168 344	178 231	-189 145
7 Refusjoner	-85 717	-64 477	-30 573	55 144	-74 251
8 Overføringsinntekter	-49 478	-54 456	-54 456	-4 978	-49 328
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 726	-1 215	-1 215	511	-1 432
Sum inntekter	-483 495	-285 492	-254 588	228 907	-314 157
Kapitlets nettoresultat	1 498 885	1 453 296	1 555 504	56 619	1 415 943
 <i>006 Bydel Ullern (6) (B)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	527 131	523 168	534 339	7 208	505 192
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	369 539	370 211	363 189	-6 350	356 618
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	318 322	303 272	313 848	-4 474	321 944
4 Overføringsutgifter	47 606	33 174	37 346	-10 260	41 236
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	484	726	426	-58	765
Sum utgifter	1 263 082	1 230 550	1 249 149	-13 933	1 225 755
6 Salgsinntekter	-61 762	-64 836	-64 707	-2 945	-62 443
7 Refusjoner	-88 541	-68 958	-62 490	26 051	-82 743
8 Overføringsinntekter	-76 442	-62 551	-63 652	12 789	-71 234
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 031	-250	-250	781	-920
Sum inntekter	-227 776	-196 595	-191 100	36 676	-217 340
Kapitlets nettoresultat	1 035 306	1 033 955	1 058 049	22 743	1 008 415
 <i>007 Bydel Vestre Aker (7) (B)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	683 709	646 792	647 580	-36 129	636 204
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	505 650	457 791	491 457	-14 193	487 853
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	583 873	557 325	568 901	-14 972	569 968
4 Overføringsutgifter	59 614	44 927	44 927	-14 687	68 774
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 347	670	670	-677	1 286
Sum utgifter	1 834 194	1 707 505	1 753 536	-80 658	1 764 085
6 Salgsinntekter	-150 199	-141 108	-137 411	12 788	-147 900
7 Refusjoner	-45 901	-31 347	-29 538	16 363	-42 312
8 Overføringsinntekter	-120 968	-115 918	-113 818	7 150	-113 486
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 262	-387	-387	875	-1 164
Sum inntekter	-318 331	-288 760	-281 154	37 177	-304 862
Kapitlets nettoresultat	1 515 863	1 418 745	1 472 382	-43 481	1 459 223

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
008 Bydel Nordre Aker (8) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	827 163	781 901	800 455	-26 708	790 474
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	478 955	479 433	494 795	15 840	462 463
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	644 578	593 750	616 252	-28 327	602 217
4 Overføringsutgifter	63 024	56 821	56 821	-6 203	65 883
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 544	0	579	-2 965	2 354
Sum utgifter	2 017 264	1 911 905	1 968 901	-48 363	1 923 391
6 Salgsinntekter	-176 585	-194 871	-161 622	14 963	-168 353
7 Refusjoner	-150 907	-90 708	-106 826	44 081	-130 564
8 Overføringsinntekter	-15 279	-9 207	-9 208	6 071	-15 380
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 317	-500	-500	1 817	-1 964
Sum inntekter	-345 088	-295 287	-278 155	66 932	-316 261
Kapitlets nettoresultat	1 672 176	1 616 618	1 690 746	18 570	1 607 130
009 Bydel Bjerke (9) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	749 284	692 097	714 812	-34 473	720 813
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	367 996	348 640	372 516	4 520	362 402
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	295 072	287 035	284 575	-10 497	292 539
4 Overføringsutgifter	124 287	102 448	110 807	-13 480	122 570
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 363	767	767	-1 596	2 072
Sum utgifter	1 539 002	1 430 987	1 483 476	-55 526	1 500 395
6 Salgsinntekter	-133 941	-119 885	-125 643	8 298	-128 986
7 Refusjoner	-110 073	-49 124	-40 342	69 730	-96 024
8 Overføringsinntekter	-70 687	-76 515	-77 836	-7 149	-71 505
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 802	-382	-382	1 420	-1 285
Sum inntekter	-316 503	-245 907	-244 203	72 299	-297 801
Kapitlets nettoresultat	1 222 500	1 185 080	1 239 273	16 773	1 202 594
010 Bydel Grorud (10) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	777 953	717 110	763 147	-14 806	738 414
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	454 178	385 937	402 334	-51 844	431 147
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	204 256	197 194	200 161	-4 095	174 155
4 Overføringsutgifter	123 005	99 639	100 241	-22 764	117 402
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 589	1 840	1 840	251	2 058
Sum utgifter	1 560 980	1 401 720	1 467 722	-93 258	1 463 176
6 Salgsinntekter	-174 754	-177 471	-167 064	7 690	-164 209
7 Refusjoner	-150 968	-52 688	-59 958	91 010	-118 857
8 Overføringsinntekter	-11 392	-13 915	-13 915	-2 523	-12 123
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 379	-1 143	-1 143	236	-1 111
Sum inntekter	-338 493	-245 217	-242 080	96 413	-296 300
Kapitlets nettoresultat	1 222 487	1 156 503	1 225 642	3 155	1 166 876
011 Bydel Stovner (11) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	892 256	785 470	832 303	-59 953	818 756
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	405 395	371 245	439 777	34 382	350 764
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	259 062	215 162	236 766	-22 296	232 459
4 Overføringsutgifter	132 405	120 693	116 128	-16 277	117 755
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 082	2 004	5 004	922	1 522
Sum utgifter	1 693 200	1 494 575	1 629 978	-63 222	1 521 257

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
6 Salgsinntekter	-127 673	-104 018	-105 598	22 075	-117 192
7 Refusjoner	-74 628	-87 887	-84 518	-9 890	-67 542
8 Overføringsinntekter	-92 191	-1 609	-10 609	81 582	-73 028
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 416	-1 000	-1 000	416	-1 171
Sum inntekter	-295 908	-194 514	-201 724	94 183	-258 933
Kapitlets nettoresultat	1 397 292	1 300 061	1 428 254	30 962	1 262 324
 <i>012 Bydel Alna (12) (B)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 065 453	1 052 197	1 052 569	-12 885	1 017 309
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	677 823	629 958	734 260	56 437	659 617
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	625 187	555 354	585 915	-39 272	619 125
4 Overføringsutgifter	117 382	94 256	92 256	-25 127	116 003
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 964	1 405	1 638	-1 326	4 071
Sum utgifter	2 488 809	2 333 169	2 466 637	-22 172	2 416 125
6 Salgsinntekter	-227 526	-145 406	-140 642	86 884	-223 488
7 Refusjoner	-88 671	-104 502	-86 372	2 299	-79 614
8 Overføringsinntekter	-126 942	-94 336	-95 735	31 208	-122 169
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 493	-427	-427	2 066	-3 220
Sum inntekter	-445 633	-344 670	-323 176	122 457	-428 492
Kapitlets nettoresultat	2 043 176	1 988 499	2 143 461	100 285	1 987 633
 <i>013 Bydel Østensjø (13) (B)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 083 106	1 085 227	1 074 583	-8 523	1 005 803
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	792 040	747 361	812 128	20 088	764 846
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	408 087	369 291	370 312	-37 775	382 005
4 Overføringsutgifter	119 962	97 786	97 977	-21 985	119 653
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 130	1 563	1 563	-2 567	3 976
Sum utgifter	2 407 325	2 301 228	2 356 563	-50 762	2 276 283
6 Salgsinntekter	-245 670	-258 422	-246 735	-1 065	-236 838
7 Refusjoner	-206 086	-167 985	-145 287	60 799	-177 100
8 Overføringsinntekter	-1 106	-360	-830	276	-1 336
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 421	-614	-614	1 807	-2 553
Sum inntekter	-455 282	-427 381	-393 466	61 816	-417 827
Kapitlets nettoresultat	1 952 043	1 873 847	1 963 097	11 054	1 858 457
 <i>014 Bydel Nordstrand (14) (B)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	901 475	801 267	863 832	-37 643	881 145
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	642 717	681 894	685 084	42 367	616 627
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	459 454	473 415	478 103	18 650	440 225
4 Overføringsutgifter	69 593	51 476	51 476	-18 117	65 271
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 808	700	1 539	-2 269	2 487
Sum utgifter	2 077 046	2 008 752	2 080 033	2 988	2 005 754
6 Salgsinntekter	-206 872	-194 581	-194 581	12 291	-197 464
7 Refusjoner	-88 792	-84 865	-22 265	66 526	-102 046
8 Overføringsinntekter	-104 402	-88 648	-90 828	13 574	-84 041
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 526	-800	-800	1 726	-2 652
Sum inntekter	-402 592	-368 894	-308 474	94 117	-386 204
Kapitlets nettoresultat	1 674 454	1 639 858	1 771 559	97 105	1 619 550

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	845 734	825 106	872 326	26 592	796 694
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	380 813	358 699	374 635	-6 178	361 635
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	398 021	396 201	400 180	2 159	387 124
4 Overføringsutgifter	150 466	156 870	158 233	7 767	155 196
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 833	0	659	-3 174	3 535
Sum utgifter	1 778 866	1 736 876	1 806 033	27 167	1 704 184
6 Salgsinntekter	-112 578	-118 360	-110 695	1 883	-102 210
7 Refusjoner	-67 116	-58 097	-48 326	18 790	-66 907
8 Overføringsinntekter	-110 595	-75 575	-80 747	29 848	-102 212
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 957	-600	-600	2 357	-3 252
Sum inntekter	-293 247	-252 632	-240 368	52 879	-274 581
Kapitlets nettoresultat	1 485 620	1 484 244	1 565 665	80 045	1 429 602
100 Bystyret m.v. (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	72 405	79 005	77 234	4 829	68 779
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	19 561	17 647	24 687	5 126	15 491
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	226	302	302	76	220
4 Overføringsutgifter	28 709	23 432	24 983	-3 726	26 934
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	5	0	0	-5	780
Sum utgifter	120 906	120 386	127 206	6 300	112 205
6 Salgsinntekter	-104	-367	-367	-263	-108
7 Refusjoner	-3 689	-3 092	-2 792	897	-3 151
8 Overføringsinntekter	-250	0	0	250	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-780
Sum inntekter	-4 043	-3 459	-3 159	884	-4 039
Kapitlets nettoresultat	116 863	116 927	124 047	7 184	108 166
101 Ordførerens kontor (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	30	0	0	-30	39
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	9 069	10 449	10 991	1 922	9 256
4 Overføringsutgifter	203	0	0	-203	202
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2	0	0	-2	1
Sum utgifter	9 304	10 449	10 991	1 687	9 497
6 Salgsinntekter	-575	0	0	575	-482
7 Refusjoner	-208	-411	-411	-203	-216
Sum inntekter	-782	-411	-411	371	-698
Kapitlets nettoresultat	8 521	10 038	10 580	2 059	8 799
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	1 722	0	0	-1 722	1 928
4 Overføringsutgifter	106	1 968	1 968	1 862	84
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	1 828	1 968	1 968	140	2 012
7 Refusjoner	-106	0	0	106	-84
8 Overføringsinntekter	-376	0	0	376	-342
Sum inntekter	-482	0	0	482	-426
Kapitlets nettoresultat	1 346	1 968	1 968	622	1 586

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
109 Kontrollutvalget (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 645	3 929	3 929	284	3 880
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	434	295	448	14	272
4 Overføringsutgifter	11	10	10	-1	9
Sum utgifter	4 090	4 234	4 387	297	4 160
6 Salgsinntekter	-16	-18	-18	-2	-34
7 Refusjoner	-11	-10	-10	1	-9
Sum inntekter	-27	-28	-28	-1	-43
Kapitlets nettoresultat	4 063	4 206	4 359	296	4 117
110 Kommunerevisjonen (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	49 041	49 418	48 841	-200	47 803
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 542	11 244	14 969	2 427	12 456
4 Overføringsutgifter	2 536	2 547	2 700	164	2 569
Sum utgifter	64 118	63 209	66 510	2 392	62 828
6 Salgsinntekter	-13 404	-13 248	-13 117	287	-13 327
7 Refusjoner	-4 463	-4 196	-4 465	-2	-4 456
Sum inntekter	-17 867	-17 444	-17 582	284	-17 783
Kapitlets nettoresultat	46 252	45 765	48 928	2 676	45 045
111 Helse-, sosial-og eldreombudet (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	18 991	19 760	19 760	769	19 701
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 011	3 856	4 182	-829	4 672
4 Overføringsutgifter	874	1 061	1 061	187	800
Sum utgifter	24 876	24 677	25 003	127	25 174
6 Salgsinntekter	-1	0	0	1	-63
7 Refusjoner	-2 981	-1 406	-1 406	1 575	-2 435
8 Overføringsinntekter	-8 898	-8 498	-8 498	400	-8 898
Sum inntekter	-11 879	-9 904	-9 904	1 975	-11 396
Kapitlets nettoresultat	12 996	14 773	15 099	2 103	13 777
112 Storingsvalg og kommunevalg (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	302	0	778	476	21 563
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 928	4 653	3 444	-484	40 291
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	67	0	76	9	134
4 Overføringsutgifter	1 025	0	0	-1 025	5 165
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	2
Sum utgifter	5 321	4 653	4 298	-1 023	67 157
7 Refusjoner	-1 025	-647	0	1 025	-5 165
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-1 560
Sum inntekter	-1 025	-647	0	1 025	-6 725
Kapitlets nettoresultat	4 297	4 006	4 298	1	60 431
120 Byråd/byrådsavdelingene (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	338 663	329 850	271 097	-67 565	310 616
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	76 785	49 962	150 958	74 172	87 831
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	389	0	0	-389	2 663
4 Overføringsutgifter	13 740	0	0	-13 740	15 616
Sum utgifter	429 577	379 812	422 055	-7 522	416 726

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
6 Salgsinntekter	-5 223	-271	-271	4 952	-8 014
7 Refusjoner	-39 006	-9 804	-9 804	29 202	-25 391
8 Overføringsinntekter	-72	0	0	72	-1
Sum inntekter	-44 301	-10 075	-10 075	34 226	-33 406
Kapitlets nettoresultat	385 276	369 737	411 980	26 704	383 320
<i>121 Origo - digitaliseringsenhet (FIN)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	21 362	0	21 330	-32	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	26 733	0	43 969	17 236	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	201	0	201	0	0
4 Overføringsutgifter	6 060	0	0	-6 060	0
Sum utgifter	54 356	0	65 500	11 144	0
6 Salgsinntekter	-7	0	0	7	0
7 Refusjoner	-6 060	0	0	6 060	0
Sum inntekter	-6 066	0	0	6 066	0
Kapitlets nettoresultat	48 289	0	65 500	17 211	0
<i>122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 103	39 502	22 900	21 797	8 366
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	47 026	94 439	41 982	-5 044	101 985
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	514	0	0	-514	856
4 Overføringsutgifter	17 888	14 488	14 488	-3 400	20 195
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	107 870	0	0	-107 870	133 387
Sum utgifter	174 402	148 429	79 370	-95 032	264 789
7 Refusjoner	-174	-1 419	-1 419	-1 245	-3 087
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-548
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-107 870	0	0	107 870	-133 387
Sum inntekter	-108 045	-1 419	-1 419	106 626	-137 022
Kapitlets nettoresultat	66 357	147 010	77 951	11 594	127 767
<i>124 Forsikringer (FIN)</i>					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	186 534	201 500	201 500	14 966	191 518
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	-1 884
Sum utgifter	186 534	201 500	201 500	14 966	189 634
6 Salgsinntekter	-109 683	0	0	109 683	-177 717
7 Refusjoner	-62 911	-185 000	-185 000	-122 089	0
Sum inntekter	-172 594	-185 000	-185 000	-12 406	-177 717
Kapitlets nettoresultat	13 941	16 500	16 500	2 559	11 917
<i>125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	293 179	207 646	212 257	-80 922	257 454
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	612 578	341 775	467 763	-144 815	531 652
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 696	3 498	3 498	1 802	1 638
4 Overføringsutgifter	118 184	13 807	15 320	-102 864	123 132
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	16 951	0	0	-16 951	27 943
Sum utgifter	1 042 588	566 726	698 838	-343 750	941 819
6 Salgsinntekter	-704 684	-397 928	-421 549	283 135	-648 162
7 Refusjoner	-180 662	-36 455	-51 060	129 601	-173 019

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
8 Overføringsinntekter	-594	0	0	594	-1 819
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-16 951	0	0	16 951	-27 743
Sum inntekter	-902 890	-434 383	-472 609	430 281	-850 744
Kapitlets nettoresultat	139 698	132 343	226 229	86 531	91 075
<i>126 Div.avs.og tidsb.tiltak under byrådsavd. (BLK)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	43 020	26 749	39 094	-3 926	34 550
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	62 874	61 731	197 831	134 957	51 887
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	8 795	10 237	10 237	1 442	7 535
4 Overføringsutgifter	12 405	6 264	3 150	-9 255	18 492
Sum utgifter	127 095	104 981	250 312	123 218	112 464
6 Salgsinntekter	-12 736	0	0	12 736	-16 587
7 Refusjoner	-9 353	-4 018	-10 660	-1 307	-8 762
8 Overføringsinntekter	-8 226	0	-6 167	2 058	-11 063
Sum inntekter	-30 314	-4 018	-16 827	13 487	-36 412
Kapitlets nettoresultat	96 780	100 963	233 485	136 705	76 052
<i>130 Kemnerkontoret (FIN)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	229 155	229 516	229 915	760	224 436
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	64 709	74 103	74 051	9 343	104 711
4 Overføringsutgifter	11 353	15 113	13 820	2 467	17 652
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 550	0	0	-2 550	16 811
Sum utgifter	307 767	318 732	317 787	10 019	363 610
6 Salgsinntekter	-62 827	-63 106	-62 956	-129	-99 155
7 Refusjoner	-19 668	-24 310	-20 880	-1 213	-24 486
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 550	0	0	2 550	-811
Sum inntekter	-85 045	-87 416	-83 837	1 209	-124 452
Kapitlets nettoresultat	222 722	231 316	233 950	11 228	239 158
<i>140 Kommuneadvokaten (BLK)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	41 629	42 662	42 662	1 033	40 866
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 215	4 869	4 689	-526	4 996
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 503	0	2 550	47	2 629
4 Overføringsutgifter	1 356	1 061	1 061	-295	1 640
Sum utgifter	50 703	48 592	50 962	259	50 132
6 Salgsinntekter	-4 996	-5 165	-5 165	-169	-10 316
7 Refusjoner	-5 536	-4 342	-4 342	1 194	-5 310
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-3
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-37	0	0	37	-129
Sum inntekter	-10 569	-9 507	-9 507	1 062	-15 757
Kapitlets nettoresultat	40 134	39 085	41 455	1 321	34 374
<i>150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	60 014	61 956	62 162	2 149	56 090
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	37 923	33 020	39 208	1 285	35 272
4 Overføringsutgifter	6 258	4 063	6 697	440	5 117
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 026	0	0	-4 026	4 026
Sum utgifter	108 220	99 039	108 067	-153	100 505

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
6 Salgsinntekter	-20 120	-16 962	-18 099	2 021	-20 260
7 Refusjoner	-8 301	-7 254	-7 507	794	-7 201
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 026	0	0	4 026	-4 026
Sum inntekter	-32 447	-24 216	-25 606	6 841	-31 488
Kapitlets nettoresultat	75 773	74 823	82 461	6 688	69 017
<i>172 Boligbygg Oslo KF - overføring (NOE)</i>					
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	25 000
Sum utgifter	0	0	0	0	25 000
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	25 000
<i>175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (NOE)</i>					
4 Overføringsutgifter	102 000	53 000	102 000	0	45 400
Sum utgifter	102 000	53 000	102 000	0	45 400
Kapitlets nettoresultat	102 000	53 000	102 000	0	45 400
<i>178 Kultur- og idrettsbygg Oslo KF - overføring (NOE)</i>					
4 Overføringsutgifter	21 600	0	21 600	0	0
Sum utgifter	21 600	0	21 600	0	0
Kapitlets nettoresultat	21 600	0	21 600	0	0
<i>184 Beredskapssetaten (BLK)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	10 799	10 047	11 291	492	10 216
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 213	9 593	9 593	-2 620	7 724
4 Overføringsutgifter	2 075	0	0	-2 075	1 003
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	669	0	0	-669	669
Sum utgifter	25 756	19 640	20 884	-4 872	19 613
6 Salgsinntekter	-1 260	0	0	1 260	-820
7 Refusjoner	-2 277	0	0	2 277	-1 091
8 Overføringsinntekter	-1 728	0	-1 421	308	-369
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-669	0	0	669	-669
Sum inntekter	-5 935	0	-1 421	4 514	-2 949
Kapitlets nettoresultat	19 821	19 640	19 463	-358	16 663
<i>191 Tilf. utg. etter byrådets bestemmelse (BLK)</i>					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	815	0	0	-815	557
4 Overføringsutgifter	620	1 500	1 500	880	714
Sum utgifter	1 435	1 500	1 500	65	1 271
7 Refusjoner	0	0	0	0	-21
Sum inntekter	0	0	0	0	-21
Kapitlets nettoresultat	1 435	1 500	1 500	65	1 250
<i>192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	63 405	0	0	-281 526
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	27 977	177 300	460 730	432 753	104 294
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	-30 531
4 Overføringsutgifter	-20 597	0	0	20 597	-51 277
Sum utgifter	7 380	240 705	460 730	453 350	-259 041

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
6 Salgsinntekter	-92 653	-4 000	-4 000	88 653	-3 604
7 Refusjoner	92 649	0	0	-92 649	3 598
8 Overføringsinntekter	-3 963	0	0	3 963	-1 279
Sum inntekter	-3 966	-4 000	-4 000	-34	-1 284
Kapitlets nettoresultat	3 414	236 705	456 730	453 316	-260 326
<i>193 Avsetning pensjon (FIN)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	-378 858	0	-300 095	78 763	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	31 898	0	0	-31 898	0
Sum utgifter	-346 960	0	-300 095	46 865	0
Kapitlets nettoresultat	-346 960	0	-300 095	46 865	0
<i>200 Utdanningsetaten (OVK)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	262 047	297 418	263 358	1 311	248 153
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	105 560	74 590	113 668	8 108	135 487
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	15 446	17 690	29 374	13 928	31 063
4 Overføringsutgifter	116 189	0	50 300	-65 889	106 387
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	202 656	0	25 801	-176 855	165 441
Sum utgifter	701 898	389 698	482 501	-219 397	686 531
6 Salgsinntekter	-84 432	-14 135	-80 624	3 808	-80 227
7 Refusjoner	-66 211	-27 191	-75 773	-9 562	-134 348
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-249
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-176 855	0	0	176 855	-149 376
Sum inntekter	-327 498	-41 326	-156 397	171 101	-364 201
Kapitlets nettoresultat	374 400	348 372	326 104	-48 296	322 330
<i>203 Pedagogisk-psykologisk tjeneste (OVK)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	168 959	174 136	170 284	1 325	170 408
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	27 356	24 152	35 564	8 208	28 091
4 Overføringsutgifter	4 720	3 504	0	-4 720	3 981
Sum utgifter	201 035	201 792	205 848	4 813	202 479
6 Salgsinntekter	-6 419	-252	-5 068	1 351	-6 142
7 Refusjoner	-15 441	-13 979	-9 041	6 400	-14 872
Sum inntekter	-21 859	-14 231	-14 109	7 750	-21 015
Kapitlets nettoresultat	179 176	187 561	191 739	12 563	181 465
<i>208 Avsetning husleier skoler (OVK)</i>					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	72 763	44 763	44 763	0
Sum utgifter	0	72 763	44 763	44 763	0
Kapitlets nettoresultat	0	72 763	44 763	44 763	0
<i>210 Grunnskolen (OVK)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	5 576 773	5 559 644	5 602 365	25 592	5 290 534
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 169 437	678 232	1 338 738	169 301	1 130 580
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 342 507	2 609 965	2 298 969	-43 538	2 319 711
4 Overføringsutgifter	532 348	173 791	355 707	-176 641	482 421
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	65 613	0	51 224	-14 389	60 702
Sum utgifter	9 686 679	9 021 632	9 647 003	-39 676	9 283 948

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
6 Salgsinntekter	-245 926	-19 921	-216 214	29 712	-251 872
7 Refusjoner	-581 428	-369 457	-350 825	230 603	-689 671
8 Overføringsinntekter	-240 759	-4 542	-230 564	10 195	-12 442
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-14 370	0	0	14 370	-14 331
Sum inntekter	-1 082 483	-393 920	-797 603	284 880	-968 317
Kapitlets nettoresultat	8 604 195	8 627 712	8 849 400	245 205	8 315 631
211 Aktivitetsskolen (Skolefritidsordningen) (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	768 774	611 183	751 088	-17 686	728 771
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	80 338	106 821	112 553	32 215	79 806
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	6 188	5 247	6 754	566	6 661
4 Overføringsutgifter	10 832	9 132	0	-10 832	12 597
Sum utgifter	866 131	732 383	870 395	4 264	827 834
6 Salgsinntekter	-464 546	-345 612	-461 172	3 374	-497 558
7 Refusjoner	-48 772	-61 621	-23 195	25 577	-46 410
8 Overføringsinntekter	-125	0	-111	14	-2 124
Sum inntekter	-513 443	-407 233	-484 478	28 965	-546 092
Kapitlets nettoresultat	352 688	325 150	385 917	33 229	281 743
230 Videregående skoler (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 807 573	1 812 983	1 807 976	403	1 732 110
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	445 447	316 472	491 754	46 307	403 987
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	596 930	819 044	592 209	-4 721	594 986
4 Overføringsutgifter	251 330	132 582	171 759	-79 571	241 522
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	33 093	0	19 245	-13 848	33 030
Sum utgifter	3 134 373	3 081 081	3 082 943	-51 430	3 005 636
6 Salgsinntekter	-131 067	-38 398	-104 763	26 304	-116 381
7 Refusjoner	-183 723	-148 299	-93 832	89 891	-166 175
8 Overføringsinntekter	-2 941	0	-1 997	944	-2 686
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-13 847	0	0	13 847	-13 785
Sum inntekter	-331 578	-186 697	-200 592	130 986	-299 026
Kapitlets nettoresultat	2 802 794	2 894 384	2 882 351	79 557	2 706 610
231 Fagopplæring (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	18 656	10 765	14 535	-4 121	14 130
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	14 387	37 879	22 655	8 268	13 004
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	258 968	197 167	247 200	-11 768	241 618
4 Overføringsutgifter	973	531	500	-473	617
Sum utgifter	292 985	246 342	284 890	-8 095	269 370
6 Salgsinntekter	-2 748	-451	-780	1 968	-1 925
7 Refusjoner	-129 754	-89 529	-107 131	22 623	-116 613
Sum inntekter	-132 503	-89 980	-107 911	24 592	-118 538
Kapitlets nettoresultat	160 482	156 362	176 979	16 497	150 832
250 Fagskolen (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	32 735	32 140	32 039	-696	31 437
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	10 156	7 113	12 519	2 363	8 781
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	768	768	3 050
4 Overføringsutgifter	52 010	34 677	45 598	-6 412	8 802
Sum utgifter	94 902	73 930	90 924	-3 978	52 071

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
6 Salgsinntekter	-1 783	0	-1 478	305	-1 594
7 Refusjoner	-6 311	-73 930	-8 701	-2 390	-10 333
8 Overføringsinntekter	-87 918	0	-77 946	9 972	-9 473
Sum inntekter	-96 012	-73 930	-88 125	7 887	-21 400
Kapitlets nettoresultat	-1 110	0	2 799	3 909	30 671
271 Byomfattende barnehageoppgaver (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	31	0	0	-31	0
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	20 956	0	0	-20 956	26 146
Sum utgifter	20 988	0	0	-20 988	26 146
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-20 956	0	0	20 956	-26 146
Sum inntekter	-20 956	0	0	20 956	-26 146
Kapitlets nettoresultat	31	0	0	-31	0
290 Oslo musikk- og kulturskole (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	88 497
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	10 561
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	363
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	4 047
Sum utgifter	0	0	0	0	103 468
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-31 027
7 Refusjoner	0	0	0	0	-2 723
Sum inntekter	0	0	0	0	-33 749
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	69 719
294 Voksenopplæring (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	541 219	515 087	558 053	16 834	518 290
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	185 272	121 664	234 470	49 198	174 004
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	42 259	44 893	42 171	-88	44 836
4 Overføringsutgifter	49 706	34 079	29 737	-19 969	50 019
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	40	0	0	-40	0
Sum utgifter	818 496	715 723	864 431	45 935	787 150
6 Salgsinntekter	-153 999	-86 975	-136 184	17 815	-133 584
7 Refusjoner	-305 636	-249 760	-201 929	103 707	-310 487
8 Overføringsinntekter	-660	0	-671	-11	-2 965
Sum inntekter	-460 295	-336 735	-338 784	121 511	-447 036
Kapitlets nettoresultat	358 201	378 988	525 647	167 446	340 113
303 Bydelene – avsetninger barn og unge (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	103	0	0	-103	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 110	51 600	33 804	31 694	0
4 Overføringsutgifter	5	0	0	-5	0
Sum utgifter	2 218	51 600	33 804	31 586	0
7 Refusjoner	-5	0	0	5	0
8 Overføringsinntekter	-121 473	-103 650	-136 350	-14 877	0
Sum inntekter	-121 478	-103 650	-136 350	-14 872	0
Kapitlets nettoresultat	-119 260	-52 050	-102 546	16 714	0

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
305 Bydelene - etablering av nye barnehager (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	237	175 321	98 143	97 906	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	6 524	0	0	-6 524	0
Sum utgifter	6 761	175 321	98 143	91 382	0
Kapitlets nettoresultat	6 761	175 321	98 143	91 382	0
306 Bydelene - diverse barnehagetiltak (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	111	0	0	-111	1 133
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	30 758	211 322	92 018	61 260	51 628
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 500	0	0	-4 500	0
4 Overføringsutgifter	27 153	0	0	-27 153	32 494
Sum utgifter	62 522	211 322	92 018	29 496	85 256
6 Salgsinntekter	-1 158	-29 000	-29 000	-27 842	-3 513
7 Refusjoner	-1 055	0	0	1 055	-1 429
8 Overføringsinntekter	-109 116	0	-54 545	54 571	-116 039
Sum inntekter	-111 329	-29 000	-83 545	27 784	-120 981
Kapitlets nettoresultat	-48 808	182 322	8 473	57 281	-35 726
308 Bydelene - avsetn. eldre helse og arbeid (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	-11 500	-11 500	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	44 222	305 732	191 786	147 564	51 639
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3 546	0	0	-3 546	0
4 Overføringsutgifter	4 078	19 107	3 888	-190	5 263
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	19 788	0	7 000	-12 788	6 505
Sum utgifter	71 634	324 839	191 174	119 540	63 407
6 Salgsinntekter	-6 813	0	0	6 813	-55
7 Refusjoner	-1 331	0	0	1 331	-1 619
8 Overføringsinntekter	-32 801	-8 000	-26 100	6 701	-120 821
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-12 788	0	0	12 788	-7 896
Sum inntekter	-53 733	-8 000	-26 100	27 633	-130 391
Kapitlets nettoresultat	17 901	316 839	165 074	147 173	-66 984
313 Sykehjemsetaten (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 060 853	1 940 747	2 046 848	-14 005	2 005 217
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	425 908	462 099	395 189	-30 718	423 325
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 409 459	2 197 971	2 428 753	19 294	2 378 049
4 Overføringsutgifter	62 545	69 149	58 863	-3 681	60 200
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	29 468	0	0	-29 468	17 805
Sum utgifter	4 988 233	4 669 966	4 929 654	-58 579	4 884 595
6 Salgsinntekter	-3 846 568	-3 707 163	-3 839 613	6 955	-3 728 220
7 Refusjoner	-159 643	0	-70 555	89 088	-155 065
8 Overføringsinntekter	-23 506	0	-6 013	17 493	-26 772
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-29 428	0	0	29 428	-17 653
Sum inntekter	-4 059 145	-3 707 163	-3 916 181	142 964	-3 927 709
Kapitlets nettoresultat	929 088	962 803	1 013 473	84 385	956 886
314 Helseetaten (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	807 824	731 441	772 182	-35 641	758 077
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	249 157	178 088	278 674	29 517	253 177

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	85 538	81 790	86 588	1 050	90 688
4 Overføringsutgifter	66 901	27 323	33 716	-33 185	65 080
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	17 803	0	0	-17 803	9 423
Sum utgifter	1 227 223	1 018 642	1 171 160	-56 063	1 176 444
6 Salgsinntekter	-214 098	-132 912	-172 568	41 530	-212 922
7 Refusjoner	-208 736	-173 287	-176 494	32 241	-221 620
8 Overføringsinntekter	-339	0	0	339	-557
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-17 802	0	0	17 802	-9 423
Sum inntekter	-440 975	-306 199	-349 062	91 913	-444 521
Kapitlets nettoresultat	786 248	712 443	822 098	35 850	731 923
315 Velferdsetaten (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	757 522	696 742	761 585	4 063	735 385
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	168 608	157 350	222 973	54 365	181 908
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	516 805	509 254	517 418	613	498 414
4 Overføringsutgifter	402 096	218 712	407 679	5 582	381 793
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 653	0	2 653	0	1 878
Sum utgifter	1 847 685	1 582 058	1 912 308	64 623	1 799 379
6 Salgsinntekter	-534 256	-522 259	-532 068	2 188	-530 120
7 Refusjoner	-208 609	-165 720	-201 077	7 532	-232 385
8 Overføringsinntekter	-199 701	-30 962	-199 340	361	-193 058
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 270	0	-1 270	0	-1 284
Sum inntekter	-943 835	-718 941	-933 754	10 081	-956 848
Kapitlets nettoresultat	903 850	863 117	978 554	74 704	842 531
316 Opplæringskontoret for helse- og oppvekstfag (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	8 251	7 168	8 112	-139	7 986
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	25 771	2 564	18 419	-7 352	13 689
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	744	0	50	-694	276
4 Overføringsutgifter	5 807	11 573	4 052	-1 754	6 470
Sum utgifter	40 572	21 305	30 633	-9 939	28 420
6 Salgsinntekter	-461	0	-100	361	-59
7 Refusjoner	-33 977	-19 460	-27 652	6 325	-26 454
8 Overføringsinntekter	-3 903	0	0	3 903	0
Sum inntekter	-38 341	-19 460	-27 752	10 588	-26 513
Kapitlets nettoresultat	2 231	1 845	2 881	650	1 907
317 Fastlegetilskudd og pasientskadeerstatning (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	-1
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	63	0	600	537	230
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	336 987	321 656	335 228	-1 759	316 971
4 Overføringsutgifter	16 949	20 814	20 814	3 865	16 314
Sum utgifter	354 000	342 470	356 642	2 642	333 513
6 Salgsinntekter	-4	0	0	4	0
7 Refusjoner	-20 628	0	-1 009	19 619	-17 938
8 Overføringsinntekter	0	-13 685	-13 685	-13 685	0
Sum inntekter	-20 632	-13 685	-14 694	5 938	-17 938
Kapitlets nettoresultat	333 367	328 785	341 948	8 581	315 575

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
318 Vederlagsutbetalinger (EHA)					
4 Overføringsutgifter	6 175	15 000	35 624	29 449	36 500
Sum utgifter	6 175	15 000	35 624	29 449	36 500
Kapitlets nettoresultat	6 175	15 000	35 624	29 449	36 500
350 Trygdeordninger (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	200	200	200	12
4 Overføringsutgifter	5 519	9 425	9 906	4 387	5 938
Sum utgifter	5 519	9 625	10 106	4 587	5 950
Kapitlets nettoresultat	5 519	9 625	10 106	4 587	5 950
354 Enhet for mangfold og integrering (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	7 032	6 222	6 222	-810	6 240
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 680	3 651	4 191	511	3 643
4 Overføringsutgifter	17 959	18 362	18 362	403	17 522
Sum utgifter	28 671	28 235	28 775	104	27 405
6 Salgsinntekter	-4	0	0	4	-197
7 Refusjoner	-440	0	0	440	-580
8 Overføringsinntekter	-5 176	-4 913	-4 913	263	-5 524
Sum inntekter	-5 621	-4 913	-4 913	708	-6 300
Kapitlets nettoresultat	23 051	23 322	23 862	811	21 105
356 Inkluderingsiltak (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	407	3 554	4 274	3 867	7
4 Overføringsutgifter	9 214	9 157	9 157	-57	4 154
Sum utgifter	9 620	12 711	13 431	3 811	4 161
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	1
7 Refusjoner	-214	0	0	214	-4
8 Overføringsinntekter	-590	0	0	590	0
Sum inntekter	-804	0	0	804	-3
Kapitlets nettoresultat	8 817	12 711	13 431	4 614	4 158
360 Barne- og familieetaten (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	496 551	554 174	509 854	13 302	491 052
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	66 622	44 794	90 100	23 478	73 930
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	14 801	44 524	15 794	993	15 251
4 Overføringsutgifter	11 683	7 189	8 151	-3 532	8 516
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	834	0	0	-834	838
Sum utgifter	590 492	650 681	623 899	33 407	589 587
6 Salgsinntekter	-173 418	-80 423	-85 567	87 852	-183 635
7 Refusjoner	-203 670	-374 024	-332 997	-129 327	-207 914
8 Overføringsinntekter	-416	0	0	416	-208
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-834	0	0	834	-838
Sum inntekter	-378 339	-454 447	-418 563	-40 224	-392 595
Kapitlets nettoresultat	212 153	196 234	205 336	-6 817	196 993

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
362 Kriminalitetsforebygging blant ungdom (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	6 432	13 305	13 305	0
4 Overføringsutgifter	12 963	0	0	-12 963	14 150
Sum utgifter	12 963	6 432	13 305	342	14 150
8 Overføringsinntekter	-16 225	0	-15 124	1 101	-16 030
Sum inntekter	-16 225	0	-15 124	1 101	-16 030
Kapitlets nettoresultat	-3 262	6 432	-1 819	1 443	-1 880
372 Byomfattende tiltak - avsetn. eldre, helse og arbeid (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	1 633	1 633	1 633	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 117	18 113	18 156	12 039	11 053
4 Overføringsutgifter	27 924	31 105	31 105	3 181	20 942
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	589	0	0	-589	607
Sum utgifter	34 630	50 851	50 894	16 264	32 601
7 Refusjoner	-72	0	0	72	-742
8 Overføringsinntekter	-4 142	0	-3 500	642	-189
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-589	0	0	589	-607
Sum inntekter	-4 803	0	-3 500	1 303	-1 537
Kapitlets nettoresultat	29 827	50 851	47 394	17 567	31 064
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	355	1 697	387	32	3 759
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	7 989	0	0	-7 989	8 848
4 Overføringsutgifter	69	0	0	-69	296
Sum utgifter	8 413	1 697	387	-8 026	12 903
7 Refusjoner	-69	0	0	69	-296
Sum inntekter	-69	0	0	69	-296
Kapitlets nettoresultat	8 344	1 697	387	-7 957	12 607
381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EHA)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 019	0	0	-1 019	1 396
Sum utgifter	1 019	0	0	-1 019	1 396
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 019	0	0	1 019	-1 396
Sum inntekter	-1 019	0	0	1 019	-1 396
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
384 Hjelpemiddelteknisk enhet (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	26 677	23 705	25 038	-1 639	25 766
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 779	7 910	7 057	1 278	5 422
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3	0	0	-3	0
4 Overføringsutgifter	1 043	0	0	-1 043	1 082
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	586	0	0	-586	927
Sum utgifter	34 088	31 615	32 095	-1 993	33 196
6 Salgsinntekter	-1 901	-1 836	-1 849	51	-1 809
7 Refusjoner	-2 050	0	0	2 050	-1 458
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-586	0	0	586	-524
Sum inntekter	-4 538	-1 836	-1 849	2 688	-3 790
Kapitlets nettoresultat	29 550	29 779	30 246	696	29 406
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	127 980	120 926	131 527	3 548	121 205
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	110 408	56 461	153 607	43 199	112 724
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	203	0	0	-203	166
4 Overføringsutgifter	26 907	13 515	0	-26 907	26 162
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	21 442	0	0	-21 442	26 217
Sum utgifter	286 940	190 902	285 134	-1 806	286 475
6 Salgsinntekter	-223 820	-106 276	-215 857	7 962	-215 535
7 Refusjoner	-22 597	-55 895	-19 810	2 787	-22 050
8 Overføringsinntekter	-32	-1 455	0	32	-6 912
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-21 487	0	0	21 487	-15 874
Sum inntekter	-267 937	-163 626	-235 667	32 270	-260 372
Kapitlets nettoresultat	19 003	27 276	49 467	30 464	26 103
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	3	4 000	4 000	3 997	6
Sum utgifter	3	4 000	4 000	3 997	6
Kapitlets nettoresultat	3	4 000	4 000	3 997	6
428 Bostøtte og boligtilskudd (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	213	0	0	-213	269
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	271	0	0	-271	74
4 Overføringsutgifter	609 189	546 820	622 754	13 565	553 685
Sum utgifter	609 673	546 820	622 754	13 081	554 029
7 Refusjoner	-105	0	0	105	-50
8 Overføringsinntekter	-280 432	-244 642	-274 290	6 142	-274 945
Sum inntekter	-280 538	-244 642	-274 290	6 248	-274 994
Kapitlets nettoresultat	329 136	302 178	348 464	19 328	279 035

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
455 Næringsutvikling (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 893	13 891	59 914	57 021	3 865
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	877	0	0	-877	0
4 Overføringsutgifter	53 175	53 679	10 000	-43 175	54 012
Sum utgifter	56 945	67 570	69 914	12 969	57 877
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	583
7 Refusjoner	-1 026	-13	0	1 026	-90
8 Overføringsinntekter	-7 583	-7 000	-7 000	583	-16 809
Sum inntekter	-8 609	-7 013	-7 000	1 609	-16 316
Kapitlets nettoresultat	48 336	60 557	62 914	14 578	41 561
459 Næringssetaten (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	41 700	42 389	43 195	1 496	42 420
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	20 586	12 354	18 875	-1 711	17 845
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	71	430	60	-11	420
4 Overføringsutgifter	6 126	2 573	3 595	-2 531	4 219
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	80	0	0	-80	80
Sum utgifter	68 563	57 746	65 725	-2 838	64 984
6 Salgsinntekter	-32 397	-24 070	-27 980	4 417	-31 063
7 Refusjoner	-5 729	-1 544	-2 880	2 849	-4 908
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-80	0	0	80	-80
Sum inntekter	-38 205	-25 614	-30 860	7 345	-36 051
Kapitlets nettoresultat	30 357	32 132	34 865	4 508	28 934
480 Handlingsprogram Oslo indre øst (EHS)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	816	0	0	-816	901
Sum utgifter	816	0	0	-816	901
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-816	0	0	816	-901
Sum inntekter	-816	0	0	816	-901
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
481 Oslo sør-satsingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 000	26 000	12 650	5 650	0
4 Overføringsutgifter	538	0	10 000	9 463	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	463	0	0	-463	463
Sum utgifter	8 000	26 000	22 650	14 650	463
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
8 Overføringsinntekter	-13 960	0	-6 960	7 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-463	0	0	463	-463
Sum inntekter	-14 423	0	-6 960	7 463	-463
Kapitlets nettoresultat	-6 423	26 000	15 690	22 113	0
482 Groruddalsatsingen (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 082	0	0	-1 082	1 196
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	34 444	0	21 766	-12 678	24 623
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	758
4 Overføringsutgifter	10 590	60 000	50 310	39 720	5 905
Sum utgifter	46 116	60 000	72 076	25 960	32 481

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
7 Refusjoner	-227	0	0	227	-377
8 Overføringsinntekter	-37 390	0	-3 732	33 658	-36 930
Sum inntekter	-37 617	0	-3 732	33 885	-37 307
Kapitlets nettoresultat	8 499	60 000	68 344	59 845	-4 826

483 Indre øst-satsingen (BYU)

0 Lønn og sosiale utgifter	285	0	0	-285	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	19 827	35 000	25 163	5 336	1 250
4 Overføringsutgifter	3 301	0	4 000	699	499
Sum utgifter	23 413	35 000	29 163	5 750	1 749
7 Refusjoner	-67	0	0	67	0
8 Overføringsinntekter	-24 550	0	-8 550	16 000	-3 540
Sum inntekter	-24 617	0	-8 550	16 067	-3 540
Kapitlets nettoresultat	-1 204	35 000	20 613	21 817	-1 791

500 Kulturtilskudd m.m. (KIF)

0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	7
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	22 835	0	10 835	-12 000	23 993
4 Overføringsutgifter	299 330	298 539	308 813	9 483	255 335
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	382	0	0	-382	394
Sum utgifter	322 547	298 539	319 648	-2 899	279 729
6 Salgsinntekter	-13 286	0	0	13 286	-5 100
7 Refusjoner	-771	0	0	771	-563
8 Overføringsinntekter	-4 903	-10 614	-9 474	-4 571	-4 447
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-382	0	0	382	-394
Sum inntekter	-19 342	-10 614	-9 474	9 868	-10 504
Kapitlets nettoresultat	303 205	287 925	310 174	6 969	269 225

501 Kultureiendommer (KIF)

0 Lønn og sosiale utgifter	8 841	8 330	8 450	-391	8 738
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	50 382	37 706	54 194	3 812	30 809
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 493	0	2 000	-493	2 173
4 Overføringsutgifter	-4 123	3 846	50	4 173	7 456
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	12 385	0	0	-12 385	12 992
Sum utgifter	69 978	49 882	64 694	-5 284	62 167
6 Salgsinntekter	-39 817	-25 752	-28 477	11 340	-28 395
7 Refusjoner	-5 357	-1 005	0	5 357	-5 001
8 Overføringsinntekter	0	-2 331	-500	-500	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-12 385	0	0	12 385	-10 563
Sum inntekter	-57 558	-29 088	-28 977	28 581	-43 959
Kapitlets nettoresultat	12 420	20 794	35 717	23 297	18 208

502 Kulturetaten (KIF)

0 Lønn og sosiale utgifter	102 842	111 981	94 527	-8 315	255 746
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	90 639	37 326	113 613	22 974	173 029
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 902	16 473	9 862	-1 040	20 441
4 Overføringsutgifter	7 115	928	0	-7 115	18 514
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	23 121	0	0	-23 121	8 772
Sum utgifter	234 620	166 708	218 002	-16 618	476 502

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
6 Salgsinntekter	-58 628	-20 307	-41 547	17 081	-81 537
7 Refusjoner	-12 074	-13 384	-1 391	10 683	-28 572
8 Overføringsinntekter	-1 150	-7 931	-250	900	-10 682
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-23 121	0	0	23 121	-8 772
Sum inntekter	-94 972	-41 622	-43 188	51 784	-129 563
Kapitlets nettoresultat	139 647	125 086	174 814	35 167	346 939
 <i>503 Oslo kulturskole (KIF)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	92 304	71 902	90 403	-1 901	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	13 814	24 288	12 630	-1 184	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	179	631	100	-79	0
4 Overføringsutgifter	825	1 357	250	-575	0
Sum utgifter	107 123	98 178	103 383	-3 740	0
6 Salgsinntekter	-28 972	-20 482	-28 315	657	0
7 Refusjoner	-4 652	-5 561	-2 172	2 480	0
Sum inntekter	-33 625	-26 043	-30 487	3 138	0
Kapitlets nettoresultat	73 498	72 135	72 896	-602	0
 <i>504 Munchmuseet (KIF)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	69 363	65 562	64 682	-4 681	62 474
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	54 050	48 263	83 128	29 078	50 184
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 062	10 851	10 576	514	10 056
4 Overføringsutgifter	24	0	0	-24	154
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	129	0	0	-129	270
Sum utgifter	133 627	124 676	158 386	24 759	123 139
6 Salgsinntekter	-32 281	-24 082	-29 288	2 993	-33 386
7 Refusjoner	-1 743	-1 398	-480	1 263	-946
8 Overføringsinntekter	0	-1 000	0	0	90
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-129	0	0	129	0
Sum inntekter	-34 152	-26 480	-29 768	4 384	-34 242
Kapitlets nettoresultat	99 475	98 196	128 618	29 143	88 898
 <i>505 Deichman bibliotek (KIF)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	174 015	170 976	178 025	4 010	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	93 369	86 072	107 046	13 677	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 704	15 692	10 798	94	0
4 Overføringsutgifter	11 119	912	0	-11 119	0
Sum utgifter	289 206	273 652	295 869	6 663	0
6 Salgsinntekter	-22 975	-19 149	-17 875	5 100	0
7 Refusjoner	-17 535	-13 422	-3 813	13 722	0
8 Overføringsinntekter	-12 538	-7 977	-7 462	5 076	0
Sum inntekter	-53 048	-40 548	-29 150	23 898	0
Kapitlets nettoresultat	236 158	233 104	266 719	30 561	0
 <i>520 Byantikvaren (BYU)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	28 122	25 088	27 574	-548	24 913
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 817	4 768	5 089	271	5 344
4 Overføringsutgifter	4 739	2 105	11 401	6 661	4 889
Sum utgifter	37 678	31 961	44 063	6 385	35 146

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
6 Salgsinntekter	-1 833	-1 000	-1 320	513	-1 864
7 Refusjoner	-1 479	-1 310	-2 060	-581	-890
8 Overføringsinntekter	-2 742	0	-2 742	0	-2 599
Sum inntekter	-6 054	-2 310	-6 122	-68	-5 353
Kapitlets nettoresultat	31 624	29 651	37 941	6 317	29 793
<i>542 Bymiljøetaten (MOS)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	502 944	440 855	519 204	16 260	457 274
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 182 240	589 116	1 048 467	-133 773	903 211
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	11 854	163 640	7 594	-4 260	5 833
4 Overføringsutgifter	326 781	38 157	196 310	-130 471	287 676
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	337 853	0	14 700	-323 153	232 376
Sum utgifter	2 361 672	1 231 768	1 786 275	-575 397	1 886 369
6 Salgsinntekter	-894 019	-417 484	-702 142	191 877	-783 619
7 Refusjoner	-509 236	-551 326	-660 051	-150 815	-349 851
8 Overføringsinntekter	-133 828	-29 000	-127 047	6 781	-135 892
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-323 939	0	0	323 939	-211 996
Sum inntekter	-1 861 021	-997 810	-1 489 240	371 781	-1 481 358
Kapitlets nettoresultat	500 651	233 958	297 035	-203 616	405 011
<i>545 Idrett (KIF)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	79 196	93 901	77 320	-1 876	71 870
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	159 120	227 533	150 552	-8 568	145 212
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	303 738	226 752	353 678	49 940	298 935
4 Overføringsutgifter	84 088	167 211	223 579	139 491	217 418
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	20 779	0	0	-20 779	264
Sum utgifter	646 922	715 397	805 129	158 207	733 699
6 Salgsinntekter	-83 969	-73 683	-80 090	3 879	-77 519
7 Refusjoner	-22 412	-42 969	-61 199	-38 787	-20 976
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-20
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-20 779	0	0	20 779	-264
Sum inntekter	-127 160	-116 652	-141 289	-14 129	-98 779
Kapitlets nettoresultat	519 762	598 745	663 840	144 078	634 919
<i>548 Avsetning husleier idrettsprosjekter (KIF)</i>					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	21 800	19 773	19 773	0
Sum utgifter	0	21 800	19 773	19 773	0
Kapitlets nettoresultat	0	21 800	19 773	19 773	0
<i>581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KIF)</i>					
4 Overføringsutgifter	228 253	228 675	228 675	422	203 034
Sum utgifter	228 253	228 675	228 675	422	203 034
Kapitlets nettoresultat	228 253	228 675	228 675	422	203 034
<i>590 Gravferdsetaten (KIF)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	114 207	118 483	112 983	-1 224	109 198
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	43 405	31 770	36 488	-6 917	40 791
4 Overføringsutgifter	5 033	2 543	2 543	-2 490	4 723
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 370	0	0	-4 370	8 463

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Sum utgifter	167 015	152 796	152 014	-15 001	163 175
6 Salgsinntekter	-74 760	-64 080	-64 080	10 680	-72 516
7 Refusjoner	-10 183	-7 812	-7 812	2 371	-9 414
8 Overføringsinntekter	-888	-367	-367	521	-684
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 074	0	0	4 074	-4 074
Sum inntekter	-89 905	-72 259	-72 259	17 646	-86 688
Kapitlets nettoresultat	77 110	80 537	79 755	2 645	76 487
<i>609 Plan- og bygningssetaten (BYU)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	433 094	368 028	449 891	16 797	416 158
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	103 244	40 931	181 346	78 102	97 938
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	32 683	31 476	30 000	-2 683	30 636
4 Overføringsutgifter	35 210	18 965	23 573	-11 637	25 125
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 175	0	0	-6 175	5 922
Sum utgifter	610 405	459 400	684 810	74 404	575 779
6 Salgsinntekter	-283 539	-165 688	-289 822	-6 284	-309 434
7 Refusjoner	-57 327	-17 821	-45 124	12 202	-45 570
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-150
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-6 175	0	0	6 175	-5 922
Sum inntekter	-347 040	-183 509	-334 947	12 094	-361 076
Kapitlets nettoresultat	263 365	275 891	349 863	86 498	214 703
<i>620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	363 076	401 008	383 764	20 687	379 826
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	315 424	303 594	354 777	39 352	264 921
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	296 714	309 310	296 515	-199	290 651
4 Overføringsutgifter	16 849	4 440	9 160	-7 689	44 551
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	375 336	0	0	-375 336	387 397
Sum utgifter	1 367 401	1 018 352	1 044 215	-323 185	1 367 345
6 Salgsinntekter	-1 524 694	-1 504 804	-1 494 518	30 176	-1 450 791
7 Refusjoner	-20 084	-8 284	-17 716	2 368	-17 883
8 Overføringsinntekter	-63	0	-378	-315	-2 231
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-375 336	0	0	375 336	-387 397
Sum inntekter	-1 920 177	-1 513 088	-1 512 611	407 565	-1 858 302
Kapitlets nettoresultat	-552 776	-494 736	-468 396	84 380	-490 957
<i>640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	334 865	212 063	212 063	-122 802	307 370
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	497 592	516 683	516 683	19 091	467 736
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	42 542	130 185	130 185	87 643	53 140
4 Overføringsutgifter	6 761	3 153	3 153	-3 608	6 170
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	35 066	0	0	-35 066	30 943
Sum utgifter	916 826	862 084	862 084	-54 742	865 359
6 Salgsinntekter	-879 202	-882 613	-882 613	-3 411	-798 854
7 Refusjoner	-11 550	0	0	11 550	-7 594
8 Overføringsinntekter	-719	0	0	719	-1 343
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-35 057	0	0	35 057	-30 943
Sum inntekter	-926 527	-882 613	-882 613	43 914	-838 734
Kapitlets nettoresultat	-9 701	-20 529	-20 529	-10 828	26 625

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	34 902	19 395	19 395	-15 507	31 444
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	36 594	61 111	60 829	24 235	37 516
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 339	9 491	9 491	5 152	4 228
4 Overføringsutgifter	3 397	124	124	-3 273	3 608
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 065	0	0	-8 065	6 641
Sum utgifter	87 296	90 121	89 839	2 543	83 437
6 Salgsinntekter	-98 241	-97 636	-97 636	605	-92 872
7 Refusjoner	-1 108	0	0	1 108	-724
8 Overføringsinntekter	-61	0	0	61	-98
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-8 064	0	0	8 064	-6 641
Sum inntekter	-107 474	-97 636	-97 636	9 838	-100 335
Kapitlets nettoresultat	-20 178	-7 515	-7 797	12 381	-16 897
645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	124 306	127 219	127 219	2 913	127 533
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	155 737	142 584	142 584	-13 153	143 473
4 Overføringsutgifter	17	0	0	-17	3
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	79 433	0	0	-79 433	76 263
Sum utgifter	359 494	269 803	269 803	-89 691	347 272
6 Salgsinntekter	-389 341	-362 287	-359 787	29 554	-359 480
7 Refusjoner	-3 332	0	-2 500	832	-2 875
8 Overføringsinntekter	-139	0	0	139	-384
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-79 433	0	0	79 433	-75 861
Sum inntekter	-472 245	-362 287	-362 287	109 958	-438 601
Kapitlets nettoresultat	-112 751	-92 484	-92 484	20 267	-91 329
650 Brann- og redningsetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	437 227	436 700	428 063	-9 164	414 916
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	87 765	43 429	95 080	7 315	86 471
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	25 258	26 462	25 784	526	28 695
4 Overføringsutgifter	14 411	184	250	-14 161	15 844
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	14 120	0	0	-14 120	17 240
Sum utgifter	578 780	506 775	549 176	-29 604	563 167
6 Salgsinntekter	-109 845	-68 767	-91 218	18 627	-116 566
7 Refusjoner	-40 419	-10 312	-24 466	15 953	-25 282
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-14 587	0	-261	14 326	-13 162
Sum inntekter	-164 851	-79 079	-115 945	48 905	-155 010
Kapitlets nettoresultat	413 930	427 696	433 231	19 301	408 157
711 Kjøp av transporttjenester (MOS)					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 937 450	1 937 450	1 937 450	0	1 842 186
Sum utgifter	1 937 450	1 937 450	1 937 450	0	1 842 186
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-674
Sum inntekter	0	0	0	0	-674
Kapitlets nettoresultat	1 937 450	1 937 450	1 937 450	0	1 841 512

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
712 Fornebubanen (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 986	8 000	8 000	4 014	966
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	180 905	208 000	293 468	112 563	33 386
4 Overføringsutgifter	21 288	0	57 123	35 834	7 389
Sum utgifter	206 179	216 000	358 591	152 411	41 742
6 Salgsinntekter	-218	0	0	218	0
7 Refusjoner	-20 606	-216 000	-98 003	-77 397	-3 409
8 Overføringsinntekter	-166 395	0	-238 294	-71 899	-60 628
Sum inntekter	-187 219	-216 000	-336 297	-149 078	-64 036
Kapitlets nettoresultat	18 960	0	22 294	3 334	-22 295
752 Andre utgifter vedr miljø og samferdsel (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 036	0	106	-1 930	423
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	1 029	1 029	1 029	0
4 Overføringsutgifter	1 430	1 146	1 146	-284	1 737
Sum utgifter	3 466	2 175	2 281	-1 185	2 160
6 Salgsinntekter	-707	0	0	707	0
7 Refusjoner	-582	0	0	582	-719
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-320
Sum inntekter	-1 289	0	0	1 289	-1 039
Kapitlets nettoresultat	2 177	2 175	2 281	104	1 121
761 Sykkelprosjektet (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	15 106	8 637	15 173	67	12 892
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	44 868	41 971	39 561	-5 307	30 445
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	152	0	0	-152	98
4 Overføringsutgifter	15 747	0	13 323	-2 424	5 495
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	21 421	0	0	-21 421	7 229
Sum utgifter	97 293	50 608	68 057	-29 236	56 160
6 Salgsinntekter	-9 933	-4 119	-8 734	1 199	-9 340
7 Refusjoner	-10 900	0	-5 023	5 877	-5 892
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-21 421	0	0	21 421	-7 229
Sum inntekter	-42 253	-4 119	-13 757	28 497	-22 461
Kapitlets nettoresultat	55 040	46 489	54 300	-740	33 699
770 Tilskudd til klima- og energiltak (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	8 095	7 119	7 077	-1 018	3 689
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 426	7 831	4 350	-75	8 933
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	447	0	350	-97	1 467
4 Overføringsutgifter	39 540	48 126	50 975	11 435	33 071
Sum utgifter	52 507	63 076	62 752	10 245	47 161
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-2 220
7 Refusjoner	-1 235	-1 017	-1 095	140	-2 899
8 Overføringsinntekter	0	-6 102	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 431	0	-5 700	-269	-6 701
Sum inntekter	-6 666	-7 119	-6 795	-129	-11 821
Kapitlets nettoresultat	45 841	55 957	55 957	10 116	35 341

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
771 Klimaetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	22 674	24 823	24 126	1 452	11 471
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	28 357	27 669	27 229	-1 128	19 434
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 883	3 584	3 450	567	4 147
4 Overføringsutgifter	7 383	5 085	8 625	1 242	4 906
Sum utgifter	61 297	61 161	63 430	2 133	39 957
6 Salgsinntekter	-300	-3 016	0	300	0
7 Refusjoner	-6 454	-5 130	-7 400	-946	-4 876
8 Overføringsinntekter	-77	0	0	77	-250
Sum inntekter	-6 831	-8 146	-7 400	-569	-5 126
Kapitlets nettoresultat	54 466	53 015	56 030	1 564	34 831
800 Skatt på inntekt og formue (FIN)					
8 Overføringsinntekter	-33 567 597	-31 650 000	-33 150 000	417 597	-32 713 349
Sum inntekter	-33 567 597	-31 650 000	-33 150 000	417 597	-32 713 349
Kapitlets nettoresultat	-33 567 597	-31 650 000	-33 150 000	417 597	-32 713 349
810 Eiendomsskatt (FIN)					
4 Overføringsutgifter	44 378	0	0	-44 378	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	324	0	0	-324	0
Sum utgifter	44 702	0	0	-44 702	0
8 Overføringsinntekter	-1 480 706	-1 610 000	-1 485 000	-4 294	-1 155 403
Sum inntekter	-1 480 706	-1 610 000	-1 485 000	-4 294	-1 155 403
Kapitlets nettoresultat	-1 436 004	-1 610 000	-1 485 000	-48 996	-1 155 403
840 Rammetilskudd fra staten (FIN)					
8 Overføringsinntekter	-10 394 845	-11 130 000	-10 433 700	-38 855	-9 653 854
Sum inntekter	-10 394 845	-11 130 000	-10 433 700	-38 855	-9 653 854
Kapitlets nettoresultat	-10 394 845	-11 130 000	-10 433 700	-38 855	-9 653 854
845 Øvrige generelle statstilskudd (FIN)					
4 Overføringsutgifter	44 261	1 530	1 530	-42 731	424 505
Sum utgifter	44 261	1 530	1 530	-42 731	424 505
8 Overføringsinntekter	-101 303	-56 242	-56 242	45 061	-488 671
Sum inntekter	-101 303	-56 242	-56 242	45 061	-488 671
Kapitlets nettoresultat	-57 042	-54 712	-54 712	2 330	-64 166
850 Generelt statstilsk. vedr. flyktn. mv. (FIN)					
4 Overføringsutgifter	4 230	0	0	-4 230	7 053
Sum utgifter	4 230	0	0	-4 230	7 053
8 Overføringsinntekter	-767 498	-681 000	-691 000	76 498	-765 537
Sum inntekter	-767 498	-681 000	-691 000	76 498	-765 537
Kapitlets nettoresultat	-763 269	-681 000	-691 000	72 269	-758 483
898 Overføringer fra KF mv. (FIN)					
4 Overføringsutgifter	19 794	19 794	19 794	0	14 954
Sum utgifter	19 794	19 794	19 794	0	14 954

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
8 Overføringsinntekter	-1 891 814	-1 943 040	-1 891 814	0	-2 015 622
Sum inntekter	-1 891 814	-1 943 040	-1 891 814	0	-2 015 622
Kapitlets nettoresultat	-1 872 020	-1 923 246	-1 872 020	0	-2 000 668
900 Renter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	65	0	0	-65	43
4 Overføringsutgifter	3	0	0	-3	1
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	302 311	413 450	306 450	4 139	373 727
Sum utgifter	302 378	413 450	306 450	4 072	373 771
7 Refusjoner	-3	0	0	3	-1
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-5
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-550 741	-419 000	-547 096	3 645	-415 022
Sum inntekter	-550 743	-419 000	-547 096	3 647	-415 028
Kapitlets nettoresultat	-248 365	-5 550	-240 646	7 719	-41 257
901 Utbytte fra aksjeselskaper (NOE)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-925 904	-985 000	-925 904	0	-985 820
Sum inntekter	-925 904	-985 000	-925 904	0	-985 820
Kapitlets nettoresultat	-925 904	-985 000	-925 904	0	-985 820
910 Lån (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 984 257	1 279 900	1 984 257	0	2 736 281
Sum utgifter	1 984 257	1 279 900	1 984 257	0	2 736 281
Kapitlets nettoresultat	1 984 257	1 279 900	1 984 257	0	2 736 281
927 Betjening av videreutlån (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	194	0	0	-194	176
4 Overføringsutgifter	131	0	0	-131	139
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	144 993	180 000	180 000	35 007	126 084
Sum utgifter	145 318	180 000	180 000	34 682	126 398
7 Refusjoner	-131	0	0	131	-139
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-160
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-168 327	-160 000	-160 000	8 327	-159 475
Sum inntekter	-168 458	-160 000	-160 000	8 458	-159 774
Kapitlets nettoresultat	-23 141	20 000	20 000	43 141	-33 376
930 Dekn/bruk tidl års regnskness mer/minforb(FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 197 766	0	-1 197 766	0	-324 270
Sum inntekter	-1 197 766	0	-1 197 766	0	-324 270
Kapitlets nettoresultat	-1 197 766	0	-1 197 766	0	-324 270
940 Disposisjonsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 341 909	1 022 327	1 092 327	-2 249 582	2 148 942
Sum utgifter	3 341 909	1 022 327	1 092 327	-2 249 582	2 148 942
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 599 757	-64 122	-1 599 757	0	-1 655 340
Sum inntekter	-1 599 757	-64 122	-1 599 757	0	-1 655 340
Kapitlets nettoresultat	1 742 152	958 205	-507 430	-2 249 582	493 602

Kapitteleversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
950 Bundne driftsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	941 053	335 165	648 239	-292 814	826 090
Sum utgifter	941 053	335 165	648 239	-292 814	826 090
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-617 783	-69 957	-587 668	30 115	-694 059
Sum inntekter	-617 783	-69 957	-587 668	30 115	-694 059
Kapitlets nettoresultat	323 270	265 208	60 571	-262 699	132 031
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	841 548	218 967	841 548	0	385 279
Sum utgifter	841 548	218 967	841 548	0	385 279
Kapitlets nettoresultat	841 548	218 967	841 548	0	385 279
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	965 224	0	0	-965 224	1 197 766
Sum utgifter	965 224	0	0	-965 224	1 197 766
Kapitlets nettoresultat	965 224	0	0	-965 224	1 197 766
Netto drift	0	0	0	0	0

Regnskap etter bystyrets vedtak – investeringsregnskapet

Kapitteloversikt - investering	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	9 272	0	9 516	244	6 202
4 Overføringsutgifter	2 282	0	0	-2 282	1 550
Sum utgifter	11 555	0	9 516	-2 039	7 752
6 Salgsinntekter	-760	0	0	760	-50
7 Refusjoner	-2 282	0	-1 646	636	-1 550
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 302	0	-5 302	0	-9 028
Sum inntekter	-8 344	0	-6 948	1 396	-10 628
Kapitlets nettoresultat	3 210	0	2 568	-642	-2 876
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 083	0	6 615	4 532	1 448
4 Overføringsutgifter	400	0	0	-400	141
Sum utgifter	2 483	0	6 615	4 132	1 590
7 Refusjoner	-400	0	-390	10	-141
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 663	0	-1 663	0	-2 850
Sum inntekter	-2 063	0	-2 053	10	-2 991
Kapitlets nettoresultat	420	0	4 562	4 142	-1 402
003 Bydel Sagene (3) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	735	0	2 531	1 796	2 171
4 Overføringsutgifter	424	0	0	-424	549
Sum utgifter	1 159	0	2 531	1 372	2 720
7 Refusjoner	-448	0	-453	-5	-549
8 Overføringsinntekter	-1 407	0	0	1 407	-701
Sum inntekter	-1 855	0	-453	1 402	-1 250
Kapitlets nettoresultat	-696	0	2 078	2 774	1 470
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	396	0	1 768	1 372	0
4 Overføringsutgifter	99	0	0	-99	0
Sum utgifter	495	0	1 768	1 273	0
7 Refusjoner	-99	0	-131	-32	0
Sum inntekter	-99	0	-131	-32	0
Kapitlets nettoresultat	396	0	1 637	1 241	0
005 Bydel Frogner (5) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	9 033	0	7 300	-1 733	163
4 Overføringsutgifter	332	0	0	-332	0
Sum utgifter	9 365	0	7 300	-2 065	163
6 Salgsinntekter	-775	0	0	775	0
7 Refusjoner	-2 932	0	-1 160	1 772	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-438	0	-438	0	-771
Sum inntekter	-4 145	0	-1 598	2 547	-771
Kapitlets nettoresultat	5 220	0	5 702	482	-608

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
006 Bydel Ullern (6) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	50	0	668	618	0
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	50	0	668	618	0
7 Refusjoner	0	0	-42	-42	0
Sum inntekter	0	0	-42	-42	0
Kapitlets nettoresultat	50	0	626	576	0
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 936	0	5 098	162	895
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	238	0	0	-238	0
4 Overføringsutgifter	467	0	65	-402	171
Sum utgifter	5 641	0	5 163	-478	1 066
6 Salgsinntekter	-100	0	0	100	-27
7 Refusjoner	-617	0	-97	520	-171
Sum inntekter	-717	0	-97	620	-198
Kapitlets nettoresultat	4 924	0	5 066	142	868
008 Bydel Nordre Aker (8) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 542	0	9 798	8 256	1 204
4 Overføringsutgifter	386	0	0	-386	206
Sum utgifter	1 928	0	9 798	7 870	1 410
7 Refusjoner	-386	0	-1 841	-1 455	-206
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-579	0	-579	0	0
Sum inntekter	-965	0	-2 420	-1 455	-206
Kapitlets nettoresultat	963	0	7 378	6 415	1 204
009 Bydel Bjerke (9) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 495	0	5 052	2 557	107
4 Overføringsutgifter	398	0	0	-398	27
Sum utgifter	2 893	0	5 052	2 159	134
6 Salgsinntekter	-3	0	0	3	0
7 Refusjoner	-398	0	-397	1	-27
Sum inntekter	-401	0	-397	4	-27
Kapitlets nettoresultat	2 492	0	4 655	2 163	107
010 Bydel Grorud (10) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	1 480	1 480	0
Sum utgifter	0	0	1 480	1 480	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	1 480	1 480	0
011 Bydel Stovner (11) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 066	0	4 964	1 898	1 856
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	20
Sum utgifter	3 066	0	4 964	1 898	1 876
7 Refusjoner	0	0	0	0	-20
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 000	0	-3 000	0	0
Sum inntekter	-3 000	0	-3 000	0	-20
Kapitlets nettoresultat	66	0	1 964	1 898	1 856

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
012 Bydel Alna (12) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	846	0	8 830	7 984	552
4 Overføringsutgifter	147	0	0	-147	0
Sum utgifter	994	0	8 830	7 836	552
6 Salgsinntekter	-31	0	0	31	0
7 Refusjoner	-147	0	-638	-491	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-233	0	-233	0	0
Sum inntekter	-411	0	-871	-460	0
Kapitlets nettoresultat	582	0	7 959	7 377	552
013 Bydel Østnes (13) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	156	0	3 664	3 508	755
4 Overføringsutgifter	43	0	0	-43	39
Sum utgifter	199	0	3 664	3 465	794
7 Refusjoner	-43	0	-473	-430	-39
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-600
Sum inntekter	-43	0	-473	-430	-639
Kapitlets nettoresultat	156	0	3 191	3 035	155
014 Bydel Nordstrand (14) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	839	0	4 712	3 873	868
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	212
Sum utgifter	839	0	4 712	3 873	1 080
7 Refusjoner	0	0	-672	-672	-212
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-839	0	-839	0	0
Sum inntekter	-839	0	-1 511	-672	-212
Kapitlets nettoresultat	0	0	3 201	3 201	868
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 168	0	4 880	2 712	420
4 Overføringsutgifter	20	0	0	-20	105
Sum utgifter	2 188	0	4 880	2 692	525
6 Salgsinntekter	-153	0	0	153	0
7 Refusjoner	-20	0	-309	-289	-105
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-659	0	-659	0	-420
Sum inntekter	-832	0	-968	-136	-525
Kapitlets nettoresultat	1 357	0	3 912	2 555	0
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	7 145	0	0	-7 145	5 252
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	169 882	361 500	462 720	292 838	128 407
4 Overføringsutgifter	8 441	0	0	-8 441	8 533
Sum utgifter	185 467	361 500	462 720	277 253	142 193
6 Salgsinntekter	-685	0	0	685	-260
7 Refusjoner	-8 441	-53 300	-82 355	-73 914	-8 533
8 Overføringsinntekter	-170	0	0	170	0
Sum inntekter	-9 295	-53 300	-82 355	-73 060	-8 793
Kapitlets nettoresultat	176 172	308 200	380 365	204 193	133 400

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	23
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	17 487	23 800	35 138	17 651	22 561
4 Overføringsutgifter	4 424	0	0	-4 424	5 261
Sum utgifter	21 910	23 800	35 138	13 228	27 845
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	0
7 Refusjoner	-4 424	-4 760	-7 057	-2 633	-5 261
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-200
Sum inntekter	-4 424	-4 760	-7 057	-2 633	-5 461
Kapitlets nettoresultat	17 487	19 040	28 081	10 594	22 383
130 Kemnerkontoret (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 671	0	3 410	739	15 084
4 Overføringsutgifter	670	0	0	-670	3 771
Sum utgifter	3 341	0	3 410	69	18 855
7 Refusjoner	-670	0	-569	101	-3 771
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-16 000
Sum inntekter	-670	0	-569	101	-19 771
Kapitlets nettoresultat	2 671	0	2 841	170	-916
150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	16 155	10 500	49 054	32 899	10 136
4 Overføringsutgifter	4 011	0	0	-4 011	2 356
Sum utgifter	20 166	10 500	49 054	28 888	12 492
7 Refusjoner	-4 011	-2 100	-8 209	-4 198	-2 356
Sum inntekter	-4 011	-2 100	-8 209	-4 198	-2 356
Kapitlets nettoresultat	16 155	8 400	40 845	24 690	10 136
172 Boligbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	168 150	225 000	417 600	249 450	266 400
Sum utgifter	168 150	225 000	417 600	249 450	266 400
Kapitlets nettoresultat	168 150	225 000	417 600	249 450	266 400
173 Undervisningsbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	21 000	21 000	21 000	0	25 120
Sum utgifter	21 000	21 000	21 000	0	25 120
Kapitlets nettoresultat	21 000	21 000	21 000	0	25 120
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	-480	-480	0
4 Overføringsutgifter	64 980	11 400	172 088	107 108	113 482
Sum utgifter	64 980	11 400	171 608	106 628	113 482
8 Overføringsinntekter	0	-29 000	-29 000	-29 000	0
Sum inntekter	0	-29 000	-29 000	-29 000	0
Kapitlets nettoresultat	64 980	-17 600	142 608	77 628	113 482

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
178 Kultur- og idrettsbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	26 140	102 500	116 140	90 000	28 680
Sum utgifter	26 140	102 500	116 140	90 000	28 680
Kapitlets nettoresultat	26 140	102 500	116 140	90 000	28 680
185 Forskjellige utbedringstiltak (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 047	0	0	-1 047	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	15 000	30 992	30 992	0
4 Overføringsutgifter	19 196	30 000	30 000	10 804	9 509
Sum utgifter	20 243	45 000	60 992	40 749	9 509
7 Refusjoner	0	-8 400	-11 065	-11 065	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3	0	0	3	-4
Sum inntekter	-3	-8 400	-11 065	-11 062	-4
Kapitlets nettoresultat	20 240	36 600	49 927	29 687	9 505
192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	20 000	7 600	7 600	0
Sum utgifter	0	20 000	7 600	7 600	0
7 Refusjoner	0	-4 000	-1 520	-1 520	0
Sum inntekter	0	-4 000	-1 520	-1 520	0
Kapitlets nettoresultat	0	16 000	6 080	6 080	0
200 Utdanningssetaten (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	7 752	0	7 328	-424	5 144
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	118 922	189 169	180 556	61 634	103 883
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 793	0	0	-4 793	6 305
4 Overføringsutgifter	85 002	0	341 438	256 436	84 957
Sum utgifter	216 469	189 169	529 322	312 853	200 290
7 Refusjoner	-27 531	-37 834	-111 578	-84 047	-25 329
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-25 801	0	-25 801	0	-16 064
Sum inntekter	-53 332	-37 834	-137 379	-84 047	-41 393
Kapitlets nettoresultat	163 137	151 335	391 943	228 806	158 897
210 Grunnskolen (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	18 661	0	17 359	-1 302	12 524
4 Overføringsutgifter	4 345	0	0	-4 345	3 033
Sum utgifter	23 006	0	17 359	-5 647	15 557
7 Refusjoner	-4 345	0	0	4 345	-3 033
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-17 386	0	-17 386	0	-13 197
Sum inntekter	-21 731	0	-17 386	4 345	-16 230
Kapitlets nettoresultat	1 275	0	-27	-1 302	-673
271 Byomfattende barnehageoppgaver (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	21 708	15 920	61 519	39 811	12 195
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4	0	0	-4	0
4 Overføringsutgifter	2 530	0	244	-2 286	2 599
Sum utgifter	24 242	15 920	61 763	37 521	14 794

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
7 Refusjoner	-2 530	-3 184	-11 919	-9 389	-2 599
Sum inntekter	-2 530	-3 184	-11 919	-9 389	-2 599
Kapitlets nettoresultat	21 712	12 736	49 844	28 132	12 195
308 Bydelene - avsetn. eldre helse og arbeid (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	25 771	65 000	135 779	110 008	30 966
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	451
Sum utgifter	25 771	65 000	135 779	110 008	31 417
7 Refusjoner	0	-9 000	-21 119	-21 119	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-7 000	0	-7 000	0	0
Sum inntekter	-7 000	-9 000	-28 119	-21 119	0
Kapitlets nettoresultat	18 771	56 000	107 660	88 889	31 417
313 Sykehjemsetaten (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 536	10 000	98 482	82 946	50 719
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3 797	0	0	-3 797	457
4 Overføringsutgifter	4 147	0	0	-4 147	12 326
Sum utgifter	23 481	10 000	98 482	75 001	63 502
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-26
7 Refusjoner	-4 147	-1 600	-15 406	-11 259	-12 326
Sum inntekter	-4 147	-1 600	-15 406	-11 259	-12 352
Kapitlets nettoresultat	19 334	8 400	83 076	63 742	51 150
314 Helseetaten (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	72 669	82 800	70 570	-2 099	67 475
4 Overføringsutgifter	12 080	0	5 253	-6 827	11 153
Sum utgifter	84 748	82 800	75 823	-8 925	78 628
6 Salgsinntekter	-28 335	0	0	28 335	-32 188
7 Refusjoner	-12 080	-15 560	-13 779	-1 699	-11 153
Sum inntekter	-40 414	-15 560	-13 779	26 635	-43 342
Kapitlets nettoresultat	44 334	67 240	62 044	17 710	35 286
315 Velferdsetaten (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 567	190	6 399	4 832	678
4 Overføringsutgifter	108	0	92	-16	169
Sum utgifter	1 675	190	6 491	4 816	847
7 Refusjoner	-108	-38	-858	-750	-169
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 383	0	-1 383	0	-594
Sum inntekter	-1 491	-38	-2 241	-750	-763
Kapitlets nettoresultat	184	152	4 250	4 066	84
360 Barne- og familieetaten (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 002	2 300	3 575	573	3 682
4 Overføringsutgifter	524	0	0	-524	919
Sum utgifter	3 527	2 300	3 575	48	4 601
7 Refusjoner	-524	-230	-565	-41	-919
Sum inntekter	-524	-230	-565	-41	-919
Kapitlets nettoresultat	3 002	2 070	3 010	8	3 682

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
372 Byomfattende tiltak - avsetn. eldre, helse og arbeid (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	14 000	38 181	38 181	0
Sum utgifter	0	14 000	38 181	38 181	0
7 Refusjoner	0	-2 800	-8 111	-8 111	0
Sum inntekter	0	-2 800	-8 111	-8 111	0
Kapitlets nettoresultat	0	11 200	30 070	30 070	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 Hjelpemiddelteknisk enhet (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	2 296	2 296	396
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	154
Sum utgifter	0	0	2 296	2 296	550
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-57
7 Refusjoner	0	0	0	0	-154
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-403
Sum inntekter	0	0	0	0	-614
Kapitlets nettoresultat	0	0	2 296	2 296	-64
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)					
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	-99
Sum utgifter	0	0	0	0	-99
7 Refusjoner	0	0	0	0	99
Sum inntekter	0	0	0	0	99
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	13	27 000	63 199	63 186	21
4 Overføringsutgifter	-616	0	0	616	1
Sum utgifter	-603	27 000	63 199	63 802	23
6 Salgsinntekter	-12 673	-10 000	-20 498	-7 825	-4 502
7 Refusjoner	0	0	0	0	-1
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-12 673	-10 000	-20 498	-7 825	-4 503
Kapitlets nettoresultat	-13 276	17 000	42 701	55 977	-4 481
425 Andre utbyggingsformål (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	34 521	1 747 500	401 367	366 846	677 035
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	10
4 Overføringsutgifter	91 413	0	0	-91 413	1 335
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	572	572	0
Sum utgifter	125 934	1 747 500	401 939	276 005	678 379

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
6 Salgsinntekter	-102 467	-75 000	-77 723	24 744	-177 876
7 Refusjoner	-65 624	-18 500	-30 314	35 310	-1 335
8 Overføringsinntekter	-15 412	0	103 265	118 677	-104 638
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-10 400
Sum inntekter	-183 503	-93 500	-4 772	178 731	-294 249
Kapitlets nettoresultat	-57 569	1 654 000	397 167	454 736	384 130
427 Tap på utlån (EHA)					
4 Overføringsutgifter	10	4 000	4 000	3 990	44
Sum utgifter	10	4 000	4 000	3 990	44
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	-2 000	-2 000	-2 000	0
Sum inntekter	0	-2 000	-2 000	-2 000	0
Kapitlets nettoresultat	10	2 000	2 000	1 990	44
459 Næringssetaten (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
481 Oslo sør-satsingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	22	4 000	14 805	14 783	153
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	24
Sum utgifter	22	4 000	14 805	14 783	178
7 Refusjoner	0	-640	-2 819	-2 819	-24
Sum inntekter	0	-640	-2 819	-2 819	-24
Kapitlets nettoresultat	22	3 360	11 986	11 964	153
501 Kultureiendommer (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	27 579	19 700	99 000	71 421	15 367
4 Overføringsutgifter	6 705	0	0	-6 705	3 284
Sum utgifter	34 284	19 700	99 000	64 716	18 652
7 Refusjoner	-6 705	-3 940	-19 016	-12 311	-3 284
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-2 429
Sum inntekter	-6 705	-3 940	-19 016	-12 311	-5 713
Kapitlets nettoresultat	27 579	15 760	79 984	52 405	12 938
502 Kulturetaten (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 342	0	0	-3 342	1 343
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	21 981	52 000	129 316	107 335	42 083
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	93
4 Overføringsutgifter	702	0	0	-702	4 663
Sum utgifter	26 026	52 000	129 316	103 290	48 182
7 Refusjoner	-718	0	-407	311	-4 750
Sum inntekter	-718	0	-407	311	-4 750
Kapitlets nettoresultat	25 307	52 000	128 909	103 602	43 432

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
504 Munchmuseet (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 353	26 250	31 094	29 741	2 706
Sum utgifter	1 353	26 250	31 094	29 741	2 706
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-2 000
7 Refusjoner	0	-5 250	-6 000	-6 000	0
Sum inntekter	0	-5 250	-6 000	-6 000	-2 000
Kapitlets nettoresultat	1 353	21 000	25 094	23 741	706
505 Deichman bibliotek (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	27 449	2 500	44 423	16 974	0
4 Overføringsutgifter	1 413	0	0	-1 413	0
Sum utgifter	28 863	2 500	44 423	15 560	0
6 Salgsinntekter	-26 055	0	0	26 055	0
7 Refusjoner	-1 413	-500	-10 549	-9 136	0
Sum inntekter	-27 468	-500	-10 549	16 919	0
Kapitlets nettoresultat	1 395	2 000	33 874	32 479	0
542 Bymiljøetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 537	0	0	-3 537	2 734
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	595 116	1 050 100	1 304 081	708 965	583 867
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	9 221	0	0	-9 221	6 082
4 Overføringsutgifter	122 361	0	0	-122 361	124 220
Sum utgifter	730 236	1 050 100	1 304 081	573 845	716 903
6 Salgsinntekter	-5 962	0	-3 104	2 858	-186 107
7 Refusjoner	-177 851	-320 856	-423 007	-245 156	-188 916
8 Overføringsinntekter	-207 735	-20 000	-41 719	166 016	-15 271
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-14 700	0	-14 700	0	-20 000
Sum inntekter	-406 248	-340 856	-482 530	-76 282	-410 294
Kapitlets nettoresultat	323 988	709 244	821 551	497 563	306 609
545 Idrett (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	99 981	147 000	203 598	103 617	76 616
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	830
4 Overføringsutgifter	20 413	0	0	-20 413	16 592
Sum utgifter	120 394	147 000	203 598	83 204	94 038
6 Salgsinntekter	-280	0	0	280	0
7 Refusjoner	-20 413	-28 900	-42 339	-21 926	-16 592
8 Overføringsinntekter	-5 237	0	-1 036	4 201	-3 354
Sum inntekter	-25 930	-28 900	-43 375	-17 445	-19 946
Kapitlets nettoresultat	94 465	118 100	160 223	65 758	74 092
581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KIF)					
4 Overføringsutgifter	45 659	50 000	68 078	22 419	67 946
Sum utgifter	45 659	50 000	68 078	22 419	67 946
Kapitlets nettoresultat	45 659	50 000	68 078	22 419	67 946

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
590 Gravferdsetaten (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 248	3 500	9 457	6 209	10 943
4 Overføringsutgifter	694	0	0	-694	2 702
Sum utgifter	3 942	3 500	9 457	5 515	13 645
7 Refusjoner	-694	-700	-2 022	-1 328	-2 702
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-4 198
Sum inntekter	-694	-700	-2 022	-1 328	-6 899
Kapitlets nettoresultat	3 248	2 800	7 435	4 187	6 746
609 Plan- og bygningssetaten (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 277	6 000	15 037	13 760	1 062
4 Overføringsutgifter	313	0	0	-313	198
Sum utgifter	1 591	6 000	15 037	13 446	1 260
7 Refusjoner	-313	-1 000	-2 224	-1 911	-198
Sum inntekter	-313	-1 000	-2 224	-1 911	-198
Kapitlets nettoresultat	1 277	5 000	12 813	11 536	1 062
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	160 877	0	0	-160 877	139 197
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 488 156	2 134 600	2 505 282	1 017 126	1 292 200
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	816	0	0	-816	1 392
4 Overføringsutgifter	30	0	0	-30	-339
Sum utgifter	1 649 880	2 134 600	2 505 282	855 402	1 432 450
6 Salgsinntekter	-13 128	0	0	13 128	-2 468
7 Refusjoner	-16 382	0	560	16 942	-16 514
Sum inntekter	-29 510	0	560	30 070	-18 981
Kapitlets nettoresultat	1 620 370	2 134 600	2 505 842	885 472	1 413 469
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	4 781	0	0	-4 781	2 791
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	336 786	148 900	542 343	205 557	59 130
4 Overføringsutgifter	9 750	0	9 750	0	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	69 548	0	72 000	2 452	0
Sum utgifter	420 866	148 900	624 093	203 227	61 920
6 Salgsinntekter	-1 419	0	0	1 419	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-258 250	0	-264 463	-6 213	0
Sum inntekter	-259 669	0	-264 463	-4 794	0
Kapitlets nettoresultat	161 197	148 900	359 630	198 433	61 920
643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 280	0	0	-3 280	3 966
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 691	39 700	94 229	91 538	20 993
Sum utgifter	5 971	39 700	94 229	88 258	24 959
6 Salgsinntekter	-196	0	0	196	-3 332
Sum inntekter	-196	0	0	196	-3 332
Kapitlets nettoresultat	5 775	39 700	94 229	88 454	21 627

Kapitteloversikt - investering	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 722	0	0	-3 722	3 312
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	112 599	82 000	144 123	31 524	35 955
Sum utgifter	116 322	82 000	144 123	27 801	39 268
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-29 130
Sum inntekter	0	0	0	0	-29 130
Kapitlets nettoresultat	116 322	82 000	144 123	27 801	10 137
650 Brann- og redningsetaten (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	20 422	11 500	26 658	6 236	29 963
4 Overføringsutgifter	3 980	0	0	-3 980	3 695
Sum utgifter	24 402	11 500	26 658	2 256	33 658
6 Salgsinntekter	0	0	291	291	-445
7 Refusjoner	-3 980	-2 300	-5 597	-1 617	-3 695
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-6 000
Sum inntekter	-3 980	-2 300	-5 306	-1 326	-10 140
Kapitlets nettoresultat	20 422	9 200	21 352	930	23 518
712 Fornebubanen (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	23 430	15 000	60 000	36 570	0
Sum utgifter	23 430	15 000	60 000	36 570	0
7 Refusjoner	0	-15 000	0	0	0
8 Overføringsinntekter	-21 792	0	-60 000	-38 208	0
Sum inntekter	-21 792	-15 000	-60 000	-38 208	0
Kapitlets nettoresultat	1 638	0	0	-1 638	0
761 Sykkelprosjektet (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	200 798	319 000	350 381	149 583	181 408
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 899	0	0	-4 899	0
4 Overføringsutgifter	36 523	0	0	-36 523	37 218
Sum utgifter	242 221	319 000	350 381	108 160	218 626
6 Salgsinntekter	-1 191	0	0	1 191	0
7 Refusjoner	-57 523	-63 800	-84 570	-27 047	-37 218
Sum inntekter	-58 714	-63 800	-84 570	-25 856	-37 218
Kapitlets nettoresultat	183 507	255 200	265 811	82 304	181 408
770 Tilskudd til klima- og energiltak (MOS)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	1 704
Sum utgifter	0	0	0	0	1 704
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 173	0	0	4 173	-7 089
Sum inntekter	-4 173	0	0	4 173	-7 089
Kapitlets nettoresultat	-4 173	0	0	4 173	-5 385
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

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
910 Lån (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 657 103	-5 866 230	-8 995 028	-6 337 925	-1 769 119
Sum inntekter	-2 657 103	-5 866 230	-8 995 028	-6 337 925	-1 769 119
Kapitlets nettoresultat	-2 657 103	-5 866 230	-8 995 028	-6 337 925	-1 769 119
920 Utlån egne midler (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	605 000	491 400	1 037 400	432 400	5 530 600
Sum utgifter	605 000	491 400	1 037 400	432 400	5 530 600
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 670 350	-170 400	-2 670 400	-50	-2 173 701
Sum inntekter	-2 670 350	-170 400	-2 670 400	-50	-2 173 701
Kapitlets nettoresultat	-2 065 350	321 000	-1 633 000	432 350	3 356 899
926 Videreutlån (EHA)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 239 257	1 206 000	1 206 000	-33 257	1 201 700
Sum utgifter	1 239 257	1 206 000	1 206 000	-33 257	1 201 700
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 237 808	-1 200 000	-1 200 000	37 808	-1 200 485
Sum inntekter	-1 237 808	-1 200 000	-1 200 000	37 808	-1 200 485
Kapitlets nettoresultat	1 449	6 000	6 000	4 551	1 215
927 Betjening av videreutlån (EHA)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	887 471	892 000	1 448 837	561 366	864 281
Sum utgifter	887 471	892 000	1 448 837	561 366	864 281
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-730 924	-800 000	-800 000	-69 076	-777 698
Sum inntekter	-730 924	-800 000	-800 000	-69 076	-777 698
Kapitlets nettoresultat	156 547	92 000	648 837	492 290	86 582
929 Aksjer (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	18 037 960	0	18 044 044	6 084	8 132 639
Sum utgifter	18 037 960	0	18 044 044	6 084	8 132 639
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-15 395 309	0	-15 396 939	-1 630	-11 379 703
Sum inntekter	-15 395 309	0	-15 396 939	-1 630	-11 379 703
Kapitlets nettoresultat	2 642 650	0	2 647 105	4 455	-3 247 064
940 Disposisjonsfond (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-272 011	-263 000	-282 283	-10 272	-392 818
Sum inntekter	-272 011	-263 000	-282 283	-10 272	-392 818
Kapitlets nettoresultat	-272 011	-263 000	-282 283	-10 272	-392 818
950 Bundne driftsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	-67 820	0	39 200	107 020	108 650
Sum utgifter	-67 820	0	39 200	107 020	108 650
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-41 275	-421 320	-571 132	-529 857	-176 701
Sum inntekter	-41 275	-421 320	-571 132	-529 857	-176 701
Kapitlets nettoresultat	-109 096	-421 320	-531 932	-422 836	-68 051
959 Bundne investeringsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	507 221	380	760	-506 461	556 837
Sum utgifter	507 221	380	760	-506 461	556 837

	Beløp i 1000 kr				
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-556 837	0	-662 591	-105 754	-576 323
Sum inntekter	-556 837	0	-662 591	-105 754	-576 323
Kapitlets nettoresultat	-49 616	380	-661 831	-612 215	-19 486
<i>980 Overføring mellom drift og investering (FIN)</i>					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-841 548	-218 967	-841 548	0	-385 279
Sum inntekter	-841 548	-218 967	-841 548	0	-385 279
Kapitlets nettoresultat	-841 548	-218 967	-841 548	0	-385 279
<i>999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)</i>					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 724 288	0	2 724 288	0	1 658 980
Sum utgifter	2 724 288	0	2 724 288	0	1 658 980
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 892 611	0	0	2 892 611	-2 724 288
Sum inntekter	-2 892 611	0	0	2 892 611	-2 724 288
Kapitlets nettoresultat	-168 323	0	2 724 288	2 892 611	-1 065 308
Netto investering	0	0	0	0	0

Konsoliderte oversikter

Økonomisk oversikt drift 2018 - konsern	Beløp i 1000 kr					Totalt
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	
Brukerbetalinger	-2 116 297	0	-474	0	0	-2 116 771
Andre salgs- og leieinntekter	-4 507 565	-1 271 003	-83	-53 041	-312 296	-6 164 228
Overføringer med krav til motytelse	-4 498 455	-1 119 400	-39 636	-122 610	-1 307	-5 062 947
Rammetilskudd	-10 394 845	0	0	0	0	-10 394 845
Andre statlige overføringer	-3 421 190	0	-32	-1 103	-800	-3 423 765
Andre overføringer	-159 698	-152	0	-401	0	-160 986
Inntekts- og formueskatt	-33 567 466	0	0	0	0	-33 567 466
Eiendomsskatt	-1 480 706	0	0	0	0	-1 480 706
Andre direkte og indirekte skatter	-131	0	0	0	0	-131
Sum driftsinntekter	-60 146 354	-1 390 556	-40 225	-177 155	-314 403	-62 371 845
Lønnsutgifter	22 807 152	92 917	39 000	126 467	68 558	23 240 490
Sosiale utgifter	7 233 131	33 349	17 947	44 313	33 284	7 392 072
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteprod.	14 664 397	712 009	167 347	674 466	76 379	17 362 497
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	11 211 275	0	0	0	0	11 211 275
Overføringer	4 992 770	117 074	38 406	123 206	9 069	5 559 225
Avskrivninger	1 379 717	309 469	128 459	357 388	57 133	3 051 170
Fordelte utgifter	-4 362 057	242 423	-316 564	-1 083 386	2 566	-7 938 021
Sum driftsutgifter	57 926 385	1 507 241	74 595	242 454	246 989	59 878 707
Brutto driftsresultat	-2 219 969	116 686	34 369	65 298	-67 414	-2 493 137
Rentinntekter og utbytte	-1 650 999	-845	-2 298	-1 850	-4 191	-1 665 869
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	-17 681	0	0	0	0	-17 681
Sum eksterne finansinntekter	-1 668 680	-845	-2 298	-1 850	-4 191	-1 683 550
Renteutgifter og låneomkostninger	473 139	90 137	81 916	183 078	323	1 385 914
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	2 012 468	110 806	5 365	128 442	1 000	2 584 579
Utlån	28 917	0	0	0	0	28 917
Sum eksterne finansutgifter	2 514 523	200 942	87 281	311 520	1 323	3 999 410

	Beløp i 1000 kr						Totalt
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisnings- bygg Oslo KF	
Økonomisk oversikt drift 2018 - konsern							
Resultat eksterne finansransaksjoner	845 843	200 097	84 983	309 670	-2 868	878 134	2 315 860
Motpost avskrivninger	-1 379 717	-309 469	-128 459	-357 388	-57 133	-819 004	-3 051 170
Netto driftsresultat	-2 753 842	7 314	-9 107	17 581	-127 415	-362 978	-3 228 447
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-1 197 766	-4 499	-4 477	-70 577	-313 269	-49 026	-1 639 614
Bruk av disposisjonsfond	-1 599 757	0	-4 477	-70 577	0	-145 470	-1 820 282
Bruk av bundne fond	-620 045	-5 642	0	-3 741	0	0	-629 428
Sum bruk av avsetninger	-3 417 568	-10 141	-8 955	-144 895	-313 269	-194 496	-4 089 323
Overført til investeringsregnskapet	920 531	0	8 757	0	44 646	436 570	1 410 504
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	3 341 909	2 827	4 477	70 577	313 269	49 026	3 782 085
Avsatt til bundne fond	943 746	0	0	0	0	0	943 746
Sum avsetninger	5 206 186	2 827	13 234	70 577	357 915	485 596	6 136 335
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-965 224	0	-4 827	-56 737	-82 769	-71 878	-1 181 436

	Beløp i 1000 kr						Totalt
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisningsbygg Oslo KF	
Økonomisk oversikt investeringer 2018 - konsern							
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-116 918	-14 508	0	-1 500	-1 155	0	-134 081
Andre salgsinntekter	-3 745	0	0	0	0	-142	-3 887
Overføringer med krav til motytelse	-95 646	0	0	0	0	-783	-96 428
Kompensasjon for merverdiavgift	-332 538	-131 076	-78 941	-261 201	0	-328 044	-1 131 801
Statlige overføringer	-63 980	-333 064	-154 703	-74 335	-3 248	-5 382	-634 712
Andre overføringer	-187 404	-3 349	0	-7 072	0	-400	-198 224
Renteinntekter og utbytte	-3	0	0	0	-17 300	0	-17 303
Sum inntekter	-800 234	-481 998	-233 644	-344 108	-21 703	-334 750	-2 216 437
Lønnsutgifter	188 669	0	13 321	0	67	39 362	241 420
Sosiale utgifter	6 877	0	711	0	18	17 128	24 733
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteprod.	3 519 014	781 795	1 278 623	1 130 402	100 863	1 730 029	8 540 726
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 522	0	0	0	0	0	1 522
Overføringer	432 355	131 076	78 941	261 721	3	328 060	1 232 157
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	286 054	-168 150	-26 414	-69 529	392	12 067	34 421
Sum utgifter	4 434 492	744 721	1 345 181	1 322 595	101 343	2 126 646	10 074 978
Avdrag på lån	957 020	0	0	0	0	0	957 020
Utlån	1 844 257	0	0	0	0	0	1 844 257
Kjøp av aksjer og andeler	18 037 960	0	0	0	10	913 683	18 951 653
Dekning av tidligere års udekket	2 724 288	0	1 095 082	0	0	770 144	4 589 514
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	7 695	0	0	52	0	7 747
Avsatt til bundne investeringsfond	439 400	10 664	0	2 167	0	0	452 231
Sum finansieringstransaksjoner	24 002 925	18 359	1 095 082	2 167	62	1 683 827	26 802 421
Finansieringsbehov	27 637 182	281 083	2 206 619	980 654	79 702	3 475 723	34 660 962
Bruk av lån	-3 966 910	0	-1 095 082	0	0	-770 144	-5 832 136
Salg av aksjer og andeler	-15 581 559	-105 324	0	0	0	0	-15 686 883
Mottatte avdrag på utlån	-3 405 447	0	0	0	0	0	-3 405 447
Overført fra driftsregnskapet	-920 531	0	-8 757	0	-44 646	-436 570	-1 410 504

Økonomisk oversikt investeringer 2018 - konsern	Beløp i 1000 kr						
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idretts-bygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisningsbygg Oslo KF	Totalt
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	-52	0	-52
Bruk av disposisjonsfond	-272 011	0	0	0	0	0	-272 011
Bruk av bundne driftsfond	-41 275	0	0	-488	0	0	-41 764
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	-35 004	0	-35 004
Bruk av bundne investeringsfond	-556 837	-850	0	0	0	0	-557 687
Sum finansiering	-24 744 571	-106 175	-1 103 839	-488	-79 702	-1 206 714	-27 241 489
Udekket/udisponert	2 892 611	174 908	1 102 780	980 165	0	2 269 009	7 419 474

	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisnings- bygg Oslo KF	Lånefondet	El.poster	Beløp i 1000 kr Totalt
Balanseoppstilling 2018 - konsern									
EIENDELER									
Anleggsmidler	155 503 022	11 621 631	7 575 767	15 913 155	4 958 238	29 975 679	39 235 000	-54 994 398	209 788 093
Faste eiendommer og anlegg	26 874 128	11 324 935	7 533 697	15 581 843	1 715 424	28 628 986	0	0	91 659 013
Utstyr, maskiner og transportmidler	3 962 908	15 558	17 148	8 932	886 230	19 021	0	0	4 909 796
Utlån	18 672 297	0	0	0	0	0	0	0	18 672 297
Konserninterne langsiktige fordringer	15 759 398	0	0	0	0	0	39 235 000	-54 994 398	0
Aksjer og andeler	25 628 407	0	0	0	1 835 987	1 061 729	0	0	28 526 123
Pensjonsmidler	64 605 884	281 139	24 922	322 380	520 596	265 943	0	0	66 020 864
Omløpsmidler	10 161 066	405 871	328 548	271 101	449 857	713 994	14 286	0	12 344 723
Kortsiktige fordringer	3 154 730	223 789	159 378	138 859	40 878	270 895	18	0	3 988 546
Konserninterne kortsiktige fordringer	1 696	0	12 556	250	0	0	0	0	14 501
Premieavvik	6 528 435	27 248	0	18 733	95 623	4 427	0	0	6 674 466
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	476 206	154 834	156 615	113 259	313 356	438 673	14 268	0	1 667 211
SUM EIENDELER	165 664 088	12 027 502	7 904 315	16 184 256	5 408 095	30 689 673	39 249 286	-54 994 398	222 132 816
EGENKAPITAL									
Egenkapital	-75 938 516	-4 611 058	-4 032 406	-4 595 010	-4 888 045	-1 694 255	-298	0	-95 759 588
Disposisjonsfond	-4 986 073	-35 822	0	0	-322 240	-277 059	0	0	-5 621 195
Bundne driftsfond	-1 751 866	0	0	-863	-25	0	0	0	-1 752 754
Ubundne investeringsfond	-83 335	-19 985	0	-20 495	-288	0	0	0	-124 103
Bundne investeringsfond	-604 747	-10 664	0	-1 678	-6 130	0	0	0	-623 219
Regnskapsmessig mindreforbruk	-965 224	0	-4 827	-56 737	-82 717	-71 878	0	0	-1 181 384
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	-1 080	0	0	0	-52	0	0	0	-1 132
Udekket i investeringsregnskapet	2 892 611	174 908	1 102 780	980 165	0	2 269 009	0	0	7 419 474
Kapitalkonto	-70 664 478	-4 897 830	-5 130 359	-5 494 647	-4 480 501	-3 605 519	-298	0	-94 273 630
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 inv	0	0	0	0	0	-8 808	0	0	-8 808

Balanseoppstilling 2018 - konsern	Beløp i 1000 kr						Totalt		
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisnings- bygg Oslo KF		Lånefondet	El.poster
GJELD									
Langsiktig gjeld	-85 268 889	-6 723 801	-2 445 408	-10 418 508	-477 738	-26 370 160	-39 235 000	54 994 398	-115 945 104
Pensjonsforpliktelser	-66 727 576	-272 903	-36 498	-324 949	-456 308	-279 879	0	0	-68 098 114
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0	0	0	0	-30 735 000	0	-30 735 000
Sertifikatlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andre lån	-8 027 272	-102 570	0	0	0	-482 147	-8 500 000	0	-17 111 989
Konsernintern langsiktig gjeld	-10 514 040	-6 348 327	-2 408 910	-10 093 558	-21 429	-25 608 134	0	54 994 398	-1
Kortsiktig gjeld	-4 456 683	-692 643	-1 426 501	-1 170 738	-42 312	-2 625 258	-13 988	0	-10 428 124
Kassekredittlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-8 477 604	-225 542	-223 536	-353 145	-60 681	-490 550	-435 332	0	-10 266 390
Konsernintern kortsiktig gjeld	4 146 040	-466 200	-1 190 236	-815 356	18 369	-2 116 727	421 344	0	-2 766
Derivater	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Premieavvik	-125 120	-901	-12 729	-2 236	0	-17 982	0	0	-158 968
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-165 664 088	-12 027 502	-7 904 315	-16 184 256	-5 408 095	-30 689 673	-39 249 286	54 994 398	-222 132 816
MEMORIAKONTI									
Memoriakonti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ubrakte lånemidler	431 557	0	0	0	0	0	0	0	431 557
Ubrakte konserninterne lånemidler	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andre memoriakonti	1 315 791	38 718	0	6 852	56 584	0	0	0	1 417 945
Motkonto for memoriakontiene	-1 747 348	-38 718	0	-6 852	-56 584	0	0	0	-1 849 502

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon drift - konsern	Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Regnskap 2017
100 Politisk styring	123 689	90 694	92 860	174 112
110 Kontroll og revisjon	54 169	52 405	56 018	52 930
120 Administrasjon	1 487 407	1 737 093	1 725 489	1 398 573
121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	241 683	344 110	298 246	234 864
130 Administrasjonslokaler	191 871	62 021	124 990	152 341
170 Årets premieavvik	-1 480 839	0	0	-956 971
171 Amortisering av tidligere års premieavvik	1 106 977	0	0	983 802
173 Premiefond	-177 393	0	0	-236 061
180 Diverse fellesutgifter	72 890	389 107	284 346	65 751
190 Interne serviceenheter	0	542 127	408 008	-13
201 Barnehager	5 488 974	5 607 656	5 752 952	5 404 253
202 Grunnskole	5 903 309	5 811 120	6 040 856	5 686 569
211 Styrket tilbud til førskolebarn	475 608	393 075	478 231	413 281
213 Voksenopplæring	260 340	297 388	451 395	242 665
215 Skolefritidstilbud	367 672	325 150	385 917	298 852
221 Barnehagelokaler og skyss	614 272	491 107	531 848	511 027
222 Skolelokaler	1 814 774	1 266 625	1 169 837	1 598 857
223 Skoleskyss	107 488	102 188	102 422	107 153
231 Aktivitetstilbud barn og unge	389 369	278 074	362 786	334 985
232 Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	501 616	450 497	536 283	421 998
233 Annet forebyggende helsearbeid	162 747	159 259	233 538	127 036
234 Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	789 734	796 473	865 887	735 592
241 Diagnose, behandling, re-/habilitering	1 055 928	977 620	1 064 767	1 011 211
242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	1 012 359	1 098 251	1 096 512	941 414
243 Tilbud til personer med rusproblemer	799 518	724 918	817 802	733 773
244 Barneverntjeneste	640 098	618 200	642 752	490 042
251 Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	167 269	142 142	150 098	154 504
252 Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet	1 117 449	1 051 976	1 123 977	1 180 168
253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon	3 859 104	3 824 610	3 884 139	3 855 357
254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	5 326 001	5 045 486	5 329 279	4 698 387
256 Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene	90 452	144 846	149 766	69 093
261 Institusjonslokaler	417 562	295 085	296 278	379 976
265 Kommunalt disponerte boliger	185 468	188 909	249 987	219 518
273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	149 424	88 794	159 075	137 566
275 Introduksjonsordningen	307 352	200 411	302 007	274 959
276 Kvalifiseringsordningen	374 776	418 434	405 017	376 244
281 Ytelse til livsopphold	1 314 107	1 356 414	1 309 936	1 304 212
283 Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig	258 018	238 740	328 153	206 875
285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	22 579	15 300	41 895	44 785
301 Plansaksbehandling	207 488	185 431	252 149	184 002
302 Byggesaksbehandling og seksjonering	49 542	24 293	33 948	0
303 Kart og oppmåling	35 860	19 354	42 036	33 608
304 Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser	0	0	0	14 010
305 Eierseksjonering	0	0	0	8 042
315 Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	165 678	15 958	32 157	123 301
320 Kommunal næringsvirksomhet	-56 215	-51 707	-26 968	16 947

		Beløp i 1000 kr			
Kostrafunksjon drift - konsern		Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Regnskap 2017
321	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	1	0	0	0
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	1 730	60 557	62 914	-8 368
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	-241 770	0	-76 268	-218 014
332	Kommunale veier	627 578	280 447	73 653	339 057
335	Rekreasjon i tettsted	258 779	134 129	330 281	198 562
338	Forebygging av branner og andre ulykker	40 257	-17 896	47 249	37 214
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	351 761	405 959	347 127	369 552
340	Produksjon av vann	-95 963	-131 402	-121 118	-84 214
345	Distribusjon av vann	69 149	208 324	223 898	34 798
350	Avløpsrensing	38 454	-255 238	-255 102	96 986
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	-185 313	-316 420	-316 073	-154 676
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l	81	0	402	235
355	Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	24 511	-115 782	-121 916	66 218
360	Naturforvaltning og friluftsliv	83 383	4 880	138 079	99 533
365	Kulturminneforvaltning	32 643	28 093	36 383	31 189
370	Bibliotek	211 454	233 104	208 741	181 731
373	Kino	0	0	250	0
375	Muséer	150 327	98 196	176 351	115 355
377	Kunstformidling	180 868	0	40 067	33 510
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	77 584	598 745	582 880	78 386
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	572 297	77 204	209 634	669 480
383	Musikk- og kulturskoler	73 558	72 135	74 868	64 373
385	Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg	232 341	338 739	456 990	304 127
386	Kommunale kulturbygg	131 111	27 438	115 770	125 281
390	Den norske kirke	145 151	147 899	147 902	139 297
392	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	87 223	87 870	87 467	69 050
393	Gravplasser og krematorier	80 807	79 102	77 908	78 815
400	Politisk styring	4 960	0	0	4 628
420	Administrasjon	99 700	83 996	87 501	90 098
430	Administrasjonslokaler	7 531	0	0	8 356
480	Diverse fellesutgifter	1	0	0	0
510	Skolelokaler og internatbygninger	685 839	994 124	1 038 251	602 345
515	Fellesutg og støttefunk knyttet til videreg opplæring	227 719	295 152	241 195	214 450
520	Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.	206 752	226 486	245 561	221 149
521	Studiespesialisering	720 714	694 177	709 775	675 953
522	Bygg- og anleggsteknikk	36 983	32 395	32 350	33 216
523	Elektrofag	68 100	64 925	65 578	68 926
524	Design og håndverk	33 790	31 470	32 732	32 974
525	Restaurant- og matfag	11 553	9 821	9 561	11 813
526	Helse- og oppvekstfag	99 586	95 366	98 311	90 723
527	Idrettsfag	45 368	44 054	42 542	47 212
528	Teknikk og industriell produksjon	22 427	22 328	22 565	24 911
529	Musikk, dans og drama	68 285	64 849	67 421	67 476
530	Medier og kommunikasjon	50 619	40 952	38 190	67 253
531	Naturbruk	2	0	0	1
532	Service og samferdsel	36 201	31 737	31 697	34 839

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon drift - konsern		Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Regnskap 2017
533	Kunst, design og arkitektur	19 862	16 017	18 627	14 220
554	Fagskole	-1 926	0	2 799	32 340
561	Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste	29 242	11 983	13 936	26 059
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	212 242	211 475	218 631	204 736
570	Fagopplæring	180 343	176 963	197 580	171 629
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	82 184	64 958	82 406	79 281
590	Andre formål	11 888	3 361	47 247	13 664
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	49 855	49 744	50 229	42 147
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	155 321	145 940	148 260	149 003
691	Fosterhjem	-6 384	60 567	-6 780	-5 038
692	Barnevernsinstitusjoner	100 058	-46 508	22 622	73 867
693	Hjemmebaserte barneverntiltak	-1 439	284	284	849
694	Barneverntjeneste	39 895	26 693	27 738	48 149
696	Fosterhjemstjenesten	14 039	16 593	16 860	15 068
722	Fylkesveier	282	0	0	146
730	Buss	608 877	5 800	6 594	4 890
732	Båtruter	38 749	0	0	0
733	Transport (ordninger) for funksjonshemmede	265 084	263 469	265 085	265 387
734	T-bane og trikk/bybane	1 188 530	1 937 450	1 937 450	1 785 374
740	Bibliotek	1 803	0	1 009	3 910
775	Idrett	-41 234	0	-57 350	-12 091
800	Skatt på inntekt og formue	-35 003 842	-33 260 000	-34 635 000	-33 868 752
840	Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	-10 394 845	-11 184 712	-10 488 412	-9 653 854
841	Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet	0	0	-18	0
850	Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.	-933 734	-794 619	-802 398	-925 619
860	Motpost avskrivninger	-3 051 170	-1 633 522	-1 634 792	-2 801 535
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	1 184 642	912 861	1 435 392	2 120 218
880	Interne finansieringstransaksjoner	2 699 934	2 417 651	304 176	1 600 546
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	1 181 436	0	-70 577	1 442 011
999	Funksjoner til og med 2005	0	0	163	0
Netto drift		-2	-3	-1	-5

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon investering - konsern		Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Regnskap 2017
100	Politisk styring	103	0	0	73
110	Kontroll og revisjon	36	0	0	26
120	Administrasjon	173 491	319 700	653 793	100 827
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	-229 771	75 000	836 612	-154 888
130	Administrasjonslokaler	2 784	3 500	14 455	10 559
180	Diverse fellesutgifter	49	25 000	0	34
190	Interne serviceenheter	0	48 800	57 594	0
201	Barnehager	10 233	0	19 656	7 527
202	Grunnskole	117 541	253 004	252 589	114 690
211	Styrket tilbud til førskolebarn	232	0	0	164
213	Voksenopplæring	1 224	0	0	1 027
215	Skolefritidstilbud	1 350	0	798	357

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon investering - konsern		Regnskap 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regulert budsjett 2018	Regnskap 2017
221	Barnehagelokaler og skyss	428 928	430 200	507 991	312 532
222	Skolelokaler	1 728 634	2 778 261	2 565 123	2 797 600
223	Skoleskyss	53	0	0	38
231	Aktivitetstilbud barn og unge	20 815	4 000	10 506	1 430
232	Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	212	0	0	150
233	Annet forebyggende helsearbeid	21 990	15 000	50 000	7 110
234	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	600	0	0	495
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering	59 938	0	14 530	51 528
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	8 930	45 190	45 295	417
243	Tilbud til personer med rusproblemer	1 209	0	-20	1 711
244	Barneverntjeneste	749	0	252	392
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	0	0	0	57
252	Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	0	0	0	396
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	9 780	10 000	30 000	7 769
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	19 453	92 200	133 542	13 794
255	Medfinansiering somatiske tjenester	0	0	0	236
261	Institusjonslokaler	673 170	1 285 500	1 345 366	614 974
265	Kommunalt disponerte boliger	1 077 801	1 360 000	1 448 482	1 197 616
273	Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	123	0	0	87
275	Introduksjonsordningen	0	0	0	63
276	Kvalifiseringsordningen	0	0	0	153
281	Ytelse til livsopphold	0	0	0	396
283	Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig	-793 751	-597 400	-25 620	-784 360
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	66	0	0	47
301	Plansaksbehandling	1 809	0	2 225	654
303	Kart og oppmåling	2 072	0	1 200	243
304	Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser	2 154	6 000	7 196	1 133
305	Eierseksjonering	138	0	0	47
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	880 234	0	91 677	81 424
320	Kommunal næringsvirksomhet	18 692	60 820	46 410	-1 565 064
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	25	0	0	18
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	99 110	18 000	18 000	350 832
332	Kommunale veier	380 183	534 135	1 025 398	341 192
335	Rekreasjon i tettsted	168 924	38 000	218 608	118 705
338	Forebygging av branner og andre ulykker	630	1 000	1 191	448
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	41 853	18 500	22 540	52 453
340	Produksjon av vann	33 307	35 000	35 000	23 696
345	Distribusjon av vann	461 610	500 050	453 777	455 025
350	Avløpsrensing	358 008	300 000	370 185	277 845
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	263 844	399 650	391 311	211 476
355	Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	116 117	138 100	293 171	137 191
360	Naturforvaltning og friluftsliv	29 171	0	14 981	25 607
365	Kulturminneforvaltning	151	0	0	-1 898
370	Bibliotek	19 416	25 400	77 355	13 219
375	Muséer	75	0	1 800	53
377	Kunstformidling	13 846	53 000	107 952	38 167
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	6 176	0	0	1 019
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	148 821	-939 983	245 662	-116 314
383	Musikk- og kulturskoler	42	0	0	30
385	Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg	153	0	140	109
386	Kommunale kulturbygg	86 220	1 114 808	47 567	150 779
390	Den norske kirke	15 213	25 000	85 066	63 971
392	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	42	0	0	30
393	Gravplasser og krematorier	40 405	18 500	62 796	14 801

Beløp i 1000 kr

Kostrafunksjon investering - konsern		Regnskap	Opprinnelig	Regulert	Regnskap
		2018	budsjett	budsjett	2017
			2018	2018	
400	Politisk styring	2	0	0	1
420	Administrasjon	39	0	0	28
430	Administrasjonslokaler	1	0	0	1 839
510	Skolelokaler og internatbygninger	158 572	0	-199 265	632 756
515	Fellesutg og støttefunk knyttet til videreg opplæring	19 463	46 280	43 504	82 410
520	Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.	130	0	796	980
521	Studiespesialisering	355	0	0	5 272
522	Bygg- og anleggsteknikk	26	0	0	19
523	Elektrofag	56	0	0	1 453
524	Design og håndverk	315	0	0	9
525	Restaurant- og matfag	7	0	0	5
526	Helse- og oppvekstfag	44	0	0	320
527	Idrettsfag	1 611	0	0	14
528	Teknikk og industriell produksjon	16	0	0	11
529	Musikk, dans og drama	232	0	0	25
530	Medier og kommunikasjon	44	0	0	2 702
531	Naturbruk	1	0	0	0
532	Service og samferdsel	16	0	0	11
554	Fagskole	18	0	0	13
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	113	0	0	101
570	Fagopplæring	101	0	0	71
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	42	0	0	29
590	Andre formål	47	0	0	33
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	4 788	7 500	-2 100	6 540
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	182	0	5 300	79
691	Fosterhjem	32	0	0	23
692	Barnevernsinstitusjoner	591	2 300	4 600	95
693	Hjemmebaserte barneverntiltak	5	0	0	4
694	Barneverntjeneste	37	0	0	26
696	Fosterhjemstjenesten	7	0	0	5
722	Fylkesveier	212 714	0	0	281 649
730	Buss	3	0	0	2
733	Transport (ordninger) for funksjonshemmede	293	0	0	208
734	T-bane og trikk/bybane	5 483	0	0	10 635
740	Bibliotek	12	0	0	8
841	Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet	-1 026 000	-1 467 360	-1 634 903	-1 219 665
850	Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.	-2 892	0	0	2 892
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	-216 202	-1 725 632	-5 301 972	-1 171 228
880	Interne finansieringstransaksjoner	-3 252 789	-5 357 023	-4 498 111	-2 671 916
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	-2 431 926	0	0	-949 380
Netto investering		2	0	1	-3

Boligbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt drift - med budsjett

	Beløp i 1000 kr.				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-1 271 003	-1 294 920	-1 294 920	-23 917	-1 209 345
Overføringer med krav til motytelse	-260 074	-238 730	-256 730	21 344	-236 916
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	-4 868	-5 400	-5 400	-532	-35 056
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-1 535 944	-1 539 050	-1 557 050	-3 106	-1 481 317
Lønnsutgifter	92 917	90 228	90 228	-2 689	84 446
Sosiale utgifter	33 349	35 240	35 240	1 891	32 770
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	712 009	704 291	698 649	-7 718	665 609
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	33 319	30 267	30 267	-3 052	30 964
Overføringer	476 574	478 836	496 836	2 262	514 969
Avskrivninger	309 469	324 068	324 068	14 599	290 753
Fordelte utgifter	-5 007	0	0	5 007	0
Sum driftsutgifter	1 652 630	1 662 930	1 675 288	10 300	1 619 511
Brutto driftsresultat	116 686	123 880	118 238	7 194	138 193
Renteinntekter og utbytte	-845	-1 200	-1 200	-355	-1 032
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-845	-1 200	-1 200	-355	-1 032
Renteutgifter og låneomkostninger	90 137	95 841	95 841	5 704	76 778
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	110 806	111 189	111 189	383	93 673
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	200 942	207 030	207 030	6 088	170 451
Resultat eksterne finanstransaksjoner	200 097	205 830	205 830	5 733	169 419
Motpost avskrivninger	-309 469	-324 068	-324 068	-14 599	-290 753
Netto driftsresultat	7 314	5 642	0	-1 672	16 859
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-4 499	-4 500	0	-1	-27 097
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	-27 000
Bruk av bundne fond	-5 642	-5 642	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-10 141	-10 142	0	-1	-54 097
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0	0
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	2 827	4 500	0	1 673	27 097
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	5 642
Sum avsetninger	2 827	4 500	0	1 673	32 739
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	0	0	0	-4 499

Økonomisk oversikt investering - med budsjett

	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-14 508	-66 000	-66 000	-51 492	-189 175
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-131 076	-143 840	-120 000	-12 764	-124 642
Statlige overføringer	-333 064	-139 230	-150 000	193 834	-132 049
Andre overføringer	-171 499	-417 600	-225 000	-246 101	-266 908
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-650 148	-766 670	-561 000	-116 522	-712 774
Lønnsutgifter	0	0	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	781 795	1 446 991	1 445 300	665 196	1 001 683
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0	0	0
Overføringer	131 076	0	0	-131 076	124 642
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	6 558
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	912 871	1 446 991	1 445 300	534 120	1 132 884
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0	105 324
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	7 695	0	0	-7 695	0
Avsatt til bundne investeringsfond	10 664	0	0	-10 664	39
Sum finansieringstransaksjoner	18 359	0	0	-18 359	105 363
Finansieringsbehov	281 083	680 321	884 300	399 238	525 473
Bruk av lån	0	-574 997	-884 300	-574 997	-525 473
Salg av aksjer og andeler	-105 324	-105 324	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	0	0	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	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-850	0	0	850	0
Sum finansiering	-106 175	-680 321	-884 300	-574 146	-525 473
Udekket/udisponert	174 908	0	0	-174 908	0

Balanseoppstilling

Beløp i 1000 kr

	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	11 621 631	11 104 612	517 019
Faste eiendommer og anlegg	11 324 935	10 733 384	591 551
Utstyr, maskiner og transportmidler	15 558	18 661	-3 103
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	0	105 324	-105 324
Pensjonsmidler	281 139	247 244	33 895
Omløpsmidler	405 871	188 994	216 877
Kortsiktige fordringer	223 789	113 765	110 024
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	27 248	21 779	5 469
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	154 834	53 450	101 384
SUM EIENDELER	12 027 502	11 293 606	733 896
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-4 611 058	-4 151 021	-460 037
Disposisjonsfond	-35 822	-32 996	-2 827
Bundne driftsfond	0	-5 642	5 642
Ubundne investeringsfond	-19 985	-12 290	-7 695
Bundne investeringsfond	-10 664	-850	-9 814
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	-4 499	4 499
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	174 908	0	174 908
Kapitalkonto	-4 897 830	-4 273 080	-624 750
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	-6 723 801	-6 831 533	107 732
Pensjonsforpliktelser	-272 903	-269 830	-3 074
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	-102 570	-108 753	6 183
Konsernintern langsiktig gjeld	-6 348 327	-6 452 950	104 623
Kortsiktig gjeld	-692 643	-311 052	-381 590
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-225 542	-328 276	102 734
Konsernintern kortsiktig gjeld	-466 200	18 125	-484 325
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-901	-901	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-12 027 502	-11 293 606	-733 896
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	38 718	38 753	-35
Motkonto for memoriakontiene	-38 718	-38 753	35

Noteopplysninger

Note 1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Anskaffelse av midler</i>			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 535 944	-1 481 317	-54 627
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-650 148	-712 774	62 626
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-106 169	-526 504	420 335
Sum anskaffelse av midler	-2 292 261	-2 720 595	428 334
<i>Anvendelse av midler</i>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 343 161	1 328 757	14 404
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	912 871	1 126 326	-213 455
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	200 942	282 333	-81 390
Sum anvendelse av midler	2 456 975	2 737 416	-280 441
Anskaffelse - anvendelse av midler	164 713	16 820	147 893
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	164 713		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Omløpsmidler</i>			
Endringer kortsiktige fordringer	223 789	113 765	110 024
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	154 834	53 450	101 384
Endring premieavvik	27 248	21 779	5 469
Sum endring omløpsmidler	405 871	188 994	216 877
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Endring kortsiktig gjeld	-692 643	-311 052	-381 590
Endring arbeidskapital	-286 772	-122 058	-164 713

Beløp i 1000 kr	
Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2018
Avsetninger	21 186
Bruk av avsetninger	-10 991
Til avsetning senere år	-174 908
Netto avsetninger	-164 713

Note 2 Pensjonsforpliktelser

	Beløp i hele kroner		
HOVEDTALL	2017	2018	2019 (estimat)
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	13 851 413	14 630 555	14 877 421
Rentekostnad	12 912 058	13 254 041	14 110 489
Forventet avkastning	-12 624 888	-14 328 813	-15 212 950
Netto pensjonskostnad	14 138 583	13 555 783	13 774 960
Sum amortisert premieavvik	2 445 010	3 050 928	4 171 482
Administrasjonskostnad	1 340 063	1 228 951	1 356 068
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	17 923 656	17 835 662	19 302 510
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	19 720 068	22 628 612	22 935 828
Administrasjonskostnad	-1 340 063	-1 228 951	-1 356 068
Netto pensjonskostnad	-14 138 583	-13 555 783	-13 774 960
Premieavvik	4 241 422	7 843 878	7 804 800
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT) pr. 31.12.			
Brutto påløpt forpliktelse	267 038 421	273 920 846	291 731 470
Pensjonsmidler	247 243 512	281 138 505	298 013 113
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	19 794 909	-7 217 659	-6 281 644

	Beløp i hele kroner		
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	246 809 905	267 038 421	273 920 846
Årets opptjening	13 851 413	14 630 555	14 877 421
Rentekostnad	12 912 058	13 254 041	14 110 489
Utbetaling	-8 229 594	-8 828 027	-9 177 617
Amortisering estimatavvik – forpliktelse	1 694 639	-12 174 144	-1 999 670
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	267 038 421	273 920 846	291 731 470
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	225 067 734	247 243 512	281 138 505
Innbetaling	19 720 068	22 628 612	22 935 828
Administrasjon	-1 340 063	-1 228 951	-1 356 068
Utbetalinger	-8 229 594	-8 828 027	-9 177 617
Forventet avkastning	12 624 888	14 328 813	15 212 950
Amortisering estimatavvik – midler	-599 521	6 994 546	-10 740 485
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	247 243 512	281 138 505	298 013 113
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	3 601 608	4 241 422	7 843 878
Amortisering av fjorårets premieavvik	514 515	605 917	1 120 554
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	1 930 495	2 445 010	3 050 928
Sum amortisert premieavvik til føring	2 445 010	3 050 928	4 171 482

Beløp i hele kroner

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
Spesifikasjon av estimatavvik			
Faktisk forpliktelse	248 504 544	254 864 277	271 921 176
Estimert forpliktelse	-246 809 905	-267 038 421	-273 920 846
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	1 694 639	-12 174 144	-1 999 670
Amortisert avvik i år	1 694 639	-12 174 144	-1 999 670
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler			
Estimerte pensjonsmidler	225 067 734	247 243 512	281 138 505
Faktiske pensjonsmidler	-224 468 213	-254 238 058	-270 398 020
Estimatavvik midler IB 1.1	599 521	-6 994 546	10 740 485
Amortisert avvik i år	599 521	-6 994 546	10 740 485
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Føring av estimatavvik			
Brutto estimatavvik	2 294 160	-19 168 690	8 740 815
Amortisert premieavvik i år	-2 445 010	-3 050 928	-4 171 482
Netto balanseført estimatavvik	-150 851	-22 219 618	4 569 334
Avstemming			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	21 742 171	19 794 909	-7 217 659
Netto pensjonskostnad	14 138 583	13 555 783	13 774 960
Administrasjonskostnad	1 340 063	1 228 951	1 356 068
Amortisert premieavvik i år	2 445 010	3 050 928	4 171 482
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-19 720 068	-22 628 612	-22 935 828
Netto balanseført estimatavvik i år	-150 851	-22 219 618	4 569 334
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	19 794 909	-7 217 659	-6 281 644
Medlemsstatus pr. 01.01			
Antall aktive	131	138	140
Antall oppsatte	119	135	137
Antall pensjoner	84	89	99
Gjennomsnitt pensjonsgrunnlag, aktive	601 743	616 223	629 332
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	OPF16	OPF18	OPF18
Giftmåls sannsynlighet mv.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet – AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

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

Tekst	Beløp i 1000 kr						Sum
	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	
Anskaffelseskost 01.01	33 126	1 681	339 140	12 018 125	0	1 118 873	13 510 945
Akk. av- og nedskr. 01.01	-15 396	-751	-13 389	-2 729 365	0	0	-2 758 900
Tilgang i regnskapsåret	12 271	312	86 119	777 980	0	26 331	903 014
Avgang i regnskapsåret	0	-567	0	0	0	0	-567
Avskrivninger i regnskapsåret	-14 982	-138	-16 957	-282 767	0	0	-314 844
Nedskrivninger	0	0	0	845	0	0	845
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	15 019	538	394 913	9 784 818	0	1 145 204	11 340 492

Ved årets utgang var avviket mellom hovedbok og anleggsmidul på kr 4,910 mill. Av disse er kr 0,845 mill. en tilbakeføring av nedskrivning fra tidligere år. Differansen på kr 4,064 mill. skyldes en hovedboks-postering for å korrigere kapitalkonto for tidligere års akk. avskrivninger. Avvikene vil bli korrigert i 2019.

Avstemming av investeringsutgifter mot kapitalkonto

Post	Beløp
<i>Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:</i>	
Faste eiendommer og anlegg	909 727
Utstyr, maskiner og transportmidler	3 144
Sum utgifter som skal aktiveres	912 871
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	912 871
Differanse	0

Nedskrivning av anleggsmidler:

Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert	Nedskrevet (beløp)
Gruppe 1 Maskiner og utstyr	Ja	0
Gruppe 2 Transport- midler og inventar	Ja	0
Gruppe 4 Eiendommer, levetid 40 år	Ja	0

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Boligbygg ervervet aksjeselskapet Bonnet Eiendom AS den 26. april 2017 ved at 100 % av aksjene ble kjøpt for kr 105 324 177 som er ført i balansen som et anleggsmiddel. Den operasjonelle driften i selskapet opphørte 31.12.2017 med utflytting av alle tidligere leietakere. Eiendommen ble overskjøtet til Boligbygg Oslo KF i januar 2018. Fra dette tidspunktet fikk eiendommen nye leietakere med kommunalt boligvedtak. Ansvar for all drift og forretningsførsel ble overtatt av Boligbygg Oslo KF. Bonnet Eiendom AS, som nå

var et selskap uten aktivitet, ble avviklet 23. november 2018 og de 21 leilighetene i Lilleakerveien 43 i bydel Ulleren er nå en kommunal bygård.

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Boligbygg Oslo KF har ikke solgt finansielle anleggsmidler i regnskapsåret.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tekst	Beløp i 1000 kr		
	2018	2017	Gjenværende løpetid
Husbanklån	102 570	108 753	30 års avdragstid, i hovedsak fastrente
Lånefondet	2 699 561	2 804 183	30 års avdragstid
Lån åpningsbalansen	3 648 767	3 648 767	

Beregning av minste tillatte avdrag	Beløp i 1000 kr	
	2018	2017
Sum ekstern langsiktig gjeld pr 01.01. *)	2 912 936,43	2 481 136,55
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.	10 407 632,78	9 767 750,90
Anleggsmidler fratrukket tomter pr 01.01.	9 288 759,87	8 636 067,49
Årets avskrivninger	286 831,66	276 345,28
Langsiktig gjeld/bokført verdi anleggsmidler	0,31	0,29
Betalte og utgiftsførte avdrag	110 805,58	93 672,70
Minste tillatte låneavdrag	89 949,83	79 393,82
Over-/underdekning	20 855,75	14 278,88

*) Ekstern gjeld; kun lån i lånefondet og lån i Husbanken, ikke åpningsbalanselånet

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

Type avtale	Beløp i 1000 kr (eks mva)	
	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt kontorlokaler	18 000	Desember 2023
<i>Faste vesentlige driftsavtaler med private:</i>		
Vaktmesteravtale	16 500	Mars 2020 + opsjon
Renhold	7 000	Mai 2019 + 2 år opsjon
Vakthold	8 000	April 2020 + 2 år opsjon
Heis - kontroll/repasjonsavtale	5 000	April 2018
Brann/HMS	16 000	Juli 2020
Fyranlegg og varmesentral	2 800	April 2019 + 4 år opsjon
Snøbrøyting og isfjerning	4 000	Oktober 2019
Ventilasjon	5 500	November 2018 + 4 år opsjon
Grøntarbeid	1 500	September 2019
Internkontroll elektroinstallasjoner	3 500	November 2019 + 4 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	Kostrart art/balanse	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	21 186	33 551
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-6 492	-27 000
Til avsetning senere år	980	-174 908	0
Netto avsetninger		-160 214	6 551
Disposisjonsfond			
IB 01.01	256	32 996	32 899
Avsetninger driftsregnskapet	540	2 827	27 097
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	-27 000
UB 31.12	256	32 996	32 899
Bundet driftsfond			
IB 01.01	251	5 642	0
Avsetninger	548	0	5 642
Bruk av avsetninger	948	-5 642	0
UB 31.12	251	0	5 642
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	253	12 290	12 290
Avsetninger	548	7 695	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	253	19 985	12 290
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	255	850	812
Avsetninger	550	10 664	38
Bruk av avsetninger	950	-850	0
UB 31.12	255	10 664	850

Note 12 Strykninger

Boligbygg Oslo KF har gjennomført strykninger i henhold til Forskrift om årsregnskap § 9. Årsavslutningen, punkt 2.

Beløp i 1000 kr			
Strykninger	Justert budsjett 2018	Regnskap 2018	Strykning
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-4 500	-4 500	0
Avsetning til disposisjonsfond	4 500	2 827	-1 672

Note 13 Opplysninger om egenkapital

Spesifikasjoner	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2018	Regnskap 2018
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt merforbruk til inndekking	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	4 500	-32 996
Årets disponering	-4 500	-2 827
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets avsetning	0	-174 908
Nytt udekket i regnskapsåret	0	-174 908
Udisponert i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	-13 141
Årets disponering	0	-17 509
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	-30 649

Note 14 Kapitalkonto

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

Spesifikasjon av postene	Beløp i 1000 kr
	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2018	-4 273 080
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-909 727
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-3 144
Kjøp av aksjer og andeler	0
Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	-110 806
Endring pensjonsmidler	-33 895
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	-3 809
Estimatavvik pensjonsmidler	0
Sum pr. 31.12.18	-5 334 460
Redusert formue (debitposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	15 233
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	302 943
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	508
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	5 739
Salg av aksjer og andeler	105 324
Nedskrivning av aksjer og andeler	0

Spesifikasjon av postene	Beløp i 1000 kr
Beløp	Beløp
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	0
Avskrivning sosiale utlån	0
Avskrivning andre utlån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	0
Endring pensjonsforpliktelser	6 882
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0
Finansiering av investeringsregnskapet	0
UB - Saldo pr. 31.12.18	4 897 830
Sum pr. 31.12.18	5 334 460

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 - Større pågående investeringsprosjekter

Prosjektnr.	Beløp i 1000 kr			
	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2018	Ytterligere til disp.
10020908 Ljabruveien 157-159 Samhandlingshus	0	41 140	24 045	17 095
10020921 Trasopvn 27-29 (VS)	45 000	45 000	30	44 970
10020923 Løvset/Enebakvkn (ROP)	70 000	70 000	23	69 977
10020977 Utmarkveien 2 (omsorg +)	0	3 840	-9 104	12 944
10020996 Holmenkollveien 22 (ROP)	0	36 800	4 029	32 771
10021017 Sofienbergsgt. 7 (våtrom + el)	50 000	71 250	69 345	1 905
10021018 4RinEU Haugerudsenteret 17-19 (EU-prosjekt)	6 000	14 700	10 264	4 436
10021032 Tøyengata 47 (refundentering)	18 200	44 000	45 050	-1 050
10021035 Solfjellhøgda (fasader og tak)	27 100	56 000	53 721	2 279
10021039 Sofienberggt 7 (fasade)	15 000	5 940	7 371	-1 431
10021041 Stovner Senter 14-16 (fasade)	20 000	33 300	30 257	3 043
10021045 Pilotveien 6 (ombygging)	7 000	17 000	17 066	-66
10021049 Energi-prosjekt	15 000	6 500	5 659	841
10021701 DV Brann investering	11 875	11 875	11 662	213
10021900 Sofienberggata 7 (sprinkling)	10 000	17 100	16 605	495
10021904 Drøbakgata 1 (sprinkling)	0	17 100	12 179	4 921
10021945 Finnmarksgata 1-3 (ombygging - ledig bygg)	10 000	10 000	473	9 527
10021958 Trondheimsvn 387 (omsorg+)	0	121 000	58 269	62 731
10021964 Vækerøvn 41 (nybygg)	0	10 000	1 775	8 225
10023003 Dr Dedichensvei 26C (modulhus)	0	3 799	3 397	402
10023022 Røhagan (nybygg-8 PU boliger)	0	31 400	23 713	7 687
10029932 Øivindsv. 2 (omsorg+)	162 000	270 240	203 138	67 102

Note 15.2 - Opplysninger om vesentlige overføringer til finansiering av investeringer

Beløp i 1000 kr

Tekst	Regulert budsjett	Beløp	Klausul om tilbakebetaling
Tilskudd fra Husbanken ifm investeringer	139 230	166 141	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	166 572	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

Prosjektnummer	Beløp i 1000 kr			
	1. Periodiserings- avvik, men innenfor vedtatt tidsramme	2. Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	3. Reelle forsinkelser iht. vedtatt tidsplan	4. Uforutsigbare avsetninger
Ljabruveien 157-159 Samhandlingshus	0	17 095	0	0
Trasopvn 27-29 (VS)	0	0	44 970	0
Løvset/Enebakkvn (ROP)	0	0	69 977	0
Utmarkveien 2 (omsorg +)	12 944	0	0	0
Holmenkollveien 22 (ROP)	0	0	32 771	0
Trondheimsvn 387 (omsorg+)	62 731	0	0	0
Vækerøvn 41 (nybygg)	8 225	0	0	0
Dr Dedichensvei 26C (modulhus)	0	402	0	0
Røahagan (nybygg-8 PU boliger)	0	7 687	0	0
Øivindsv. 2 (omsorg+)	67 102	0	0	0
Sum	151 002	25 184	147 718	0

Felles for nesten alle avvikene i prosjektene i tabellen som kategoriserer investeringsavvik, er forskjellen mellom kostnadsramme (P85) og styringsramme (P50). Foretaket styrer alltid prosjektene mot styringsrammen, mens kostnadsrammen er gitt i budsjettene. Usikkerhetsavsetningen, som utgjør differansen mellom kostnadsrammen og styringsrammen, kan være stor i mange prosjekter. I for eksempel Trondheimsveien 387 er denne differansen ca. 21 mill.

I Trondheimsvn. 387 og Øivinds vei 2 skyldes avviket periodiseringsavvik, usikkerhetsavsetningen kombinert med reell besparelse i prosjektet. Begge prosjekter er noe forsinket, men er i slutfasen, som gjør at usikkerhetsavsetning reduseres.

Prosjektene i Vækerøveien 41 og Utmarkveien 2 er avsluttet i 2017. I Utmarkveien 2 skyldes avviket usikkerhetsavsetningen sammen med periodiseringsavvik i prosjektet. I Vækerøveien 41 skyldes avviket uavsluttet sluttoppgjør.

Prosjektene i Ljabruveien 157-159, Dr.Dedichensvei 26C og Røahagan 1 er avsluttet i 2018. Avvikene skyldes usikkerhetsavsetningene sammen med reelle besparelser i prosjektene. De reelle besparelsene skyldes i hovedsak færre forventede tillegg enn forutsatt.

Prosjektene i Trasoppveien 27-29 og Løvset/Enebakkveien er stoppet på grunn av uavklarte forhold i leiekontraktene, Holmenkollveien 22 er stoppet på grunn av at tilbud i entreprenørmarkedet var vesentlig høyere enn budsjettet. Disse prosjektene er derfor vesentlig forsinket og oppstart er usikkert

Note 16 Selvkost

Ikke aktuell.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Oslo kommune og avgiftsmyndighetene er i dialog med hensyn til om Boligbygg Oslo KF er berettiget mvakompensasjon for det vesentligste av virksomhetens utleiportefølje. Årsoppgjøret og regnskapsavleggelsen er utarbeidet med en forutsetning om mvakompensasjon på nivå med tidligere.

Som en følge av kjøpsaken vil Husbanken foreta undersøkelser for å bringe klarhet i om det kan ha blitt gitt tilskudd på feil grunnlag. Om Husbanken konkluderer med at dette er tilfelle vil det kunne komme krav om tilbakebetaling av for mye utbetalt tilskudd. Husbanken forventer å ferdigstille sine undersøkelser i løpet av 1. halvår 2019.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Boligbygg Oslo KF har ingen posteringer i regnskapsåret som er vurdert som uvanlige eller vesentlige.

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

Det er ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipper eller foretatt korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning i regnskapsåret.

**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/gjeld mellom bykassens og foretakene

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2018		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Bydel Gamle Oslo	592 621,90	0,00	19722508	
Utviklings- og Kompetanseetaten	0,00	108 182,00	19722367	11702273
Bydel Nordre Aker	0,00	125 052,95	19722372	11707368
Bydel Nordre Aker	0,00	170 272,19	19722416	11707369
Bydel Alna	0,00	897 922,00	19722615	11714972
Sum	592 621,90	1 301 429,14		

Fordringer/gjeld mellom foretakene

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2018		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Omsorgsbygg Oslo KF	176 996,34	0,00	19722382	11700023
Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF	12 377,60	0,00	19722395	11701112
Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF	0,00	251 547,22	19722392	11701113
Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF	0,00	87 411,26	19722573	11701177
Sum	189 373,94	338 958,48		

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	1 523 000	33 186	0	1 489 814
Overføringer	498 451	359 500	0	138 951
Renteutgifter og låneomkostninger	90 137	85 777	0	4 360
Avdrag på lån	110 806	104 623	0	6 183
Sum	2 222 393	583 085	0	1 639 308

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-1 426 185	-140 674	0	-1 285 511
Overføringer med krav til motytelse	-715 579	-91 615	0	-623 963
Overføringer uten krav til motytelse	-91 768	-91 615	0	-152
Renteinntekter	-845	0	0	-845
Sum	-2 234 376	-323 904	0	-1 910 472

Note 24 Tap på utlån forskutteringer

Ikke aktuell.

Note 25 Skatteutgifter

Foretaket driver ingen skattepliktig virksomhet/aktivitet.

Det 100 % eide aksjeselskapet Bonnet Eiendom AS, ervervet 26. april 2017 og avvirket 23. november 2018, ble for 2017 skattlagt med kr 404 803 som ble betalt i løpet av 2018.

Note 26 Regnskapsoppstillinger for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs

Ikke aktuell.

Note 27 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten

Ikke aktuell.

Note 28 Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten

Ikke aktuell.

Note 29 Tap og avsetning til tap

	Beløp i 1000 kr	
	2018	2017
Faktisk tap konstatert på fordringer	2 913	2 375
- Tap på fordringer tatt på forskudd i fjor	-22 000	-22500
= Mertap på fordringer som resultatføres	-19 087	-20 125
+ Forventet tap på fordringer	22 500	22 500
= Samlet resultatført tap på fordringer	3 413	2 375

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
<i>Dokumentasjon av balansen</i>			
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.
<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		Når det gjelder dokumentasjon av lånegjeld, har virksomheten oversikt over restgjeld. Øvrig dokumentasjon ligger hos Oslo kommunes finansseksjon
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		ikke aktuell	Avviklet 2015
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	

Note 31 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

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

Note 32 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	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 administrative utgifter

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 2018 benyttet en timesats på kr 1 043.

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

	Beløp i 1000 kr
Prosjektkategori	Beløp
Diverse rehab- og utviklingsprosjekter	1 979
Brannsikring kommunale gårder	295
Diverse O+ prosjekter	907
Diverse prosjekter - Boliger til vanskeligstilte	1 104
Sum	4 286

Note 34 Byggelånsrenter

	Beløp i 1000 kr
	Beløp
Sum renteutgift i investeringsregnskapet	5 007
Sum renteutgift i driftsregnskapet	90 137
Årets påløpte renteutgifter	95 144

Note 35 Foretakets merverdiavgiftsposisjon

Boligbygg er ikke ordinært merverdiavgiftsregistrert og fakturerer ikke med MVA på generell basis, bortsett fra ved utleie av parkeringsplasser som ikke er knyttet opp mot leie av bolig.

Da dette står for en beskjeden andel av virksomhetens inntekter samt at avgiftspliktige parkeringsplasser kan ligge i samme anlegg som avgiftsfrie parkeringsplasser, har Boligbygg vurdert det dit hen at det ikke er kostnadmessig fornuftig å kreve fradrag for inngående MVA relatert til kommersielle parkeringsplasser.

Boligbygg krever MVA-kompensasjon for alle anskaffelser til boliger med helseformål eller sosiale formål i henhold til Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner med videre av 1. januar 2004.

Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF

UAVBENGIG REVISORS BERETNING- BOLIGBYGG OSLO KF 2018

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert særregnskapet for Boligbygg Oslo KF som viser et negativt netto driftsresultat på 7,314 mill. kroner og et regnskapsmessig nullresultat. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet, 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 den finansielle stillingen til Boligbygg Oslo KF per 31. desember 2018, 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

Oslo kommune ved Boligbygg Oslo KF har i 2018 krevet kompensasjon for utgifter til boliger med helse og sosiale formål 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. Dokumentasjon av berettigelsen for inntektsført kompensasjon er ikke avklart. 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.

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 interne 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.

Andre forhold

Styret omtaler i Årsberetning 2018 Kjøpssaken - oppfølging av kjøpssaken i Boligbygg gjennom 2018. Kommunerevisjonen avga to rapporter til kontrollutvalget i sak 76/18 Kjøp og salg av boliger i Boligbygg Oslo KF; Rapport 11/2018 Styring av Boligbygg Oslo KF for å forebygge korrupsjon og misligheter og Rapport 12/2018 Eiendomstransaksjoner i Boligbygg Oslo KF. Finanskomiteen avholdt 12.02.2019 åpen høring om kjøp og salg av boliger i Boligbygg Oslo KF samt byrådets og styrets overordnede styring av foretaket. Bystyret hadde saken på sakslisten for møtet 27.03.2019 sak 51. Saken ble utsatt.

Oslo, 08.04.2019
Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Kultur- og idrettsbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt drift - med budsjett

	Beløp i 1000 kr.				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Brukerbetalinger	-474	-475	-475	-1	-738
Andre salgs- og leieinntekter	-83	0	0	83	82
Overføringer med krav til motytelse	-302 948	-245 208	-245 208	57 740	-265 986
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-32	0	0	32	0
Andre overføringer	-41 394	-46 000	-24 400	-4 606	-19 430
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-344 931	-291 683	-270 083	53 248	-286 072
Lønnsutgifter	39 000	41 330	41 654	2 330	37 529
Sosiale utgifter	17 947	19 311	18 995	1 363	18 488
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	167 347	149 336	151 008	-18 011	132 692
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	16 903	15 516	12 115	-1 387	21 722
Overføringer	38 406	4 606	4 606	-33 800	38 161
Avskrivninger	128 459	128 889	128 889	430	128 681
Fordelte utgifter	-28 762	0	0	28 762	0
Sum driftsutgifter	379 300	358 988	357 268	-20 312	377 273
Brutto driftsresultat	34 369	67 305	87 184	32 936	91 201
Renteinntekter og utbytte	-2 298	-2 000	-2 000	298	-3 240
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-2 298	-2 000	-2 000	298	-3 240
Renteutgifter og låneomkostninger	81 916	51 151	35 551	-30 765	20 016
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	5 365	8 153	8 153	2 788	5 183
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	87 281	59 304	43 705	-27 977	25 199
Resultat eksterne finanstransaksjoner	84 983	57 304	41 705	-27 679	21 959
Motpost avskrivninger	-128 459	-128 889	-128 889	-430	-128 681
Netto driftsresultat	-9 107	-4 280	0	4 827	-15 522
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-4 477	-4 477	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-4 477	0	0	4 477	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-8 955	-4 477	0	4 478	0
Overført til investeringsregnskapet	8 757	8 757	0	0	9 150
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	1 894
Avsatt til disposisjonsfond	4 477	0	0	-4 477	0
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	13 234	8 757	0	-4 477	11 044
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-4 827	0	0	4 827	-4 477

Økonomisk oversikt investering - med budsjett

	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	-6
Kompensasjon for merverdiavgift	-78 941	0	0	78 941	-175 462
Statlige overføringer	-154 703	-104 349	-100 000	50 354	-122 922
Andre overføringer	-29 697	-121 660	-102 500	-91 963	-54 220
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-263 341	-226 009	-202 500	37 332	-352 609
Lønnsutgifter	13 321	0	0	-13 321	9 027
Sosiale utgifter	711	0	0	-711	540
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 278 623	1 748 345	2 113 573	469 722	1 235 770
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	3 283	0	0	-3 283	4 555
Overføringer	78 941	0	0	-78 941	175 474
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	31 474
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	1 374 878	1 748 345	2 113 573	373 467	1 456 841
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	1 095 082	1 095 082	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	1 095 082	1 095 082	0	0	0
Finansieringsbehov	2 206 619	2 617 418	1 911 073	410 799	1 104 232
Bruk av lån	-1 095 082	-2 608 661	-1 911 073	-1 513 579	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-8 757	-8 757	0	0	-9 150
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	-1 103 839	-2 617 418	-1 911 073	-1 513 579	-9 150
Udekket/udisponert	1 102 780	0	0	-1 102 780	1 095 082

Balanseoppstilling

Beløp i 1000 kr

	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	7 575 767	6 321 662	1 254 105
Faste eiendommer og anlegg	7 533 697	6 288 715	1 244 982
Utstyr, maskiner og transportmidler	17 148	15 711	1 437
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0
Pensjonsmidler	24 922	17 236	7 686
Omløpsmidler	328 548	498 644	-170 096
Kortsiktige fordringer	159 378	214 557	-55 179
Konserninterne kortsiktige fordringer	12 556	4 264	8 291
Premieavvik	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	156 615	279 823	-123 208
SUM EIENDELER	7 904 315	6 820 306	1 084 009
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-4 032 406	-3 882 989	-149 417
Disposisjonsfond	0	0	0
Bundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond	0	0	0
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-4 827	-4 477	-350
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	1 102 780	1 095 082	7 698
Kapitalkonto	-5 130 359	-4 973 593	-156 766
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD			
Langsiktig gjeld	-2 445 408	-1 348 069	-1 097 339
Pensjonsforpliktelser	-36 498	-28 876	-7 622
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	0	0
Konsernintern langsiktig gjeld	-2 408 910	-1 319 193	-1 089 717
Kortsiktig gjeld	-1 426 501	-1 589 249	162 747
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-223 536	-383 634	160 098
Konsernintern kortsiktig gjeld	-1 190 236	-1 195 945	5 709
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-12 729	-9 669	-3 060
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-7 904 315	-6 820 306	-1 084 009
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 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Anskaffelse av midler</i>			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-344 931	-286 072	-58 859
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-263 341	-352 609	89 269
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-1 097 380	-3 240	-1 094 140
Sum anskaffelse av midler	-1 705 651	-641 921	-1 063 730
<i>Anvendelse av midler</i>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	250 841	248 592	2 249
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 374 878	1 425 367	-50 489
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	87 281	56 673	30 608
Sum anvendelse av midler	1 713 000	1 730 632	-17 632
Anskaffelse - anvendelse av midler	7 349	1 088 710	-1 081 362
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	7 349		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Omløpsmidler</i>			
Endringer kortsiktige fordringer	171 933	218 821	-46 888
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	156 615	279 823	-123 208
Endring premieavvik	0	0	0
Sum endring omløpsmidler	328 548	498 644	-170 096
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Endring kortsiktig gjeld	-1 426 501	-1 589 249	162 747
Endring arbeidskapital	-1 097 953	-1 090 604	-7 349

Beløp i 1000 kr	
Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2018
Avsetninger	1 104 386
Bruk av avsetninger	-8 955
Til avsetning senere år	-1 102 780
Netto avsetninger	-7 349

Note 2 Pensjonsforpliktelser

	Beløp i hele kroner		
HOVEDTALL	2017	2018	2019 (estimat)
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	10 762 006	10 499 615	10 107 982
Rentekostnad	1 382 600	1 746 100	2 188 700
Forventet avkastning	-711 500	-1 123 900	-1 458 700
Netto pensjonskostnad	11 433 106	11 121 815	10 837 982
Sum amortisert premieavvik	-810 439	-1 373 160	-1 952 431
Administrasjonskostnad	172 913	196 401	253 055
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	10 795 580	9 945 056	9 138 606
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	7 666 973	7 263 316	8 778 284
Administrasjonskostnad	-172 913	-196 401	-253 055
Netto pensjonskostnad	-11 433 106	-11 121 815	-10 837 982
Premieavvik	-3 939 046	-4 054 900	-2 312 753
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT) pr. 31.12.			
Brutto påløpt forpliktelse	28 876 193	36 498 332	45 786 271
Pensjonsmidler	17 236 109	24 922 108	32 067 663
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	11 640 084	11 576 224	13 718 608

	Beløp i hele kroner		
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	15 146 554	28 876 193	36 498 332
Årets opptjening	10 762 006	10 499 615	10 107 982
Rentekostnad	1 382 600	1 746 100	2 188 700
Utbetaling	-318 736	-337 797	-351 174
Amortisering estimatavvik – forpliktelse	1 903 769	-4 285 779	-2 657 569
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	28 876 193	36 498 332	45 786 271
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	8 102 463	17 236 109	24 922 108
Innbetaling	7 666 973	7 263 316	8 778 284
Administrasjon	-172 913	-196 401	-253 055
Utbetalinger	-318 736	-337 797	-351 174
Forventet avkastning	711 500	1 123 900	1 458 700
Amortisering estimatavvik – midler	1 246 822	-167 019	-2 487 200
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	17 236 109	24 922 108	32 067 663
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	-3 382 587	-3 939 046	-4 054 900
Amortisering av fjorårets premieavvik	-483 227	-562 721	-579 271
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-327 212	-810 439	-1 373 160
Sum amortisert premieavvik til føring	-810 439	-1 373 160	-1 952 431

	Beløp i hele kroner		
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
<i>Spesifikasjon av estimatavvik</i>			
Faktisk forpliktelse	17 050 323	24 590 414	33 840 763
Estimert forpliktelse	-15 146 554	-28 876 193	-36 498 332
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	1 903 769	-4 285 779	-2 657 569
Amortisert avvik i år	1 903 769	-4 285 779	-2 657 569
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
<i>Estimerte pensjonsmidler</i>			
Estimerte pensjonsmidler	8 102 463	17 236 109	24 922 108
Faktiske pensjonsmidler	-9 349 285	-17 069 090	-22 434 908
Estimatavvik midler IB 1.1	-1 246 822	167 019	2 487 200
Amortisert avvik i år	-1 246 822	167 019	2 487 200
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
<i>Føring av estimatavvik</i>			
Brutto estimatavvik	656 947	-4 118 760	-170 369
Amortisert premieavvik i år	810 439	1 373 160	1 952 431
Netto balanseført estimatavvik	1 467 386	-2 745 600	1 782 062
<i>Avstemming</i>			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	7 044 091	11 640 084	11 576 224
Netto pensjonskostnad	11 433 106	11 121 815	10 837 982
Administrasjonskostnad	172 913	196 401	253 055
Amortisert premieavvik i år	-810 439	-1 373 160	-1 952 431
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-7 666 973	-7 263 316	-8 778 284
Netto balanseført estimatavvik i år	1 467 386	-2 745 600	1 782 062
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	11 640 084	11 576 224	13 718 608
<i>Medlemsstatus pr. 01.01</i>			
Antall aktive	54	63	65
Antall oppsatte	3	8	7
Antall pensjoner	5	5	3
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	730 166	743 212	748 678
<i>Økonomiske forutsetninger og annet</i>			
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
<i>Aktuarmessige forutsetninger</i>			
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF16	OPF18	OPF18
Giftmåls sannsynlighet mv.	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	30 494	19 784	5 629 644	2 992 453	339 745	9 012 120
Akk. av- og nedskr. 01.01	0	-14 783	-1 224	-2 553 526	-138 161	0	-2 707 694
Tilgang i regnskapsåret	0	3 631	7 365	374 827	989 054	0	1 374 877
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivninger i regnskapsåret	0	-2 194	-396	-119 929	-5 940	0	-128 459
Nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	0	17 148	25 529	3 331 016	3 837 406	339 745	7 550 844

Avstemming av investeringsutgifter mot kapitalkonto

Post	Beløp
<i>Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:</i>	
Faste eiendommer og anlegg	1 363 882
Utstyr, maskiner og transportmidler	10 996
Sum utgifter som skal aktiveres	1 374 878
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	1 374 878
Differanse	0

Nedskrivning av anleggsmidler:

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

Tekst	Beløp i 1000 kr		
	2018	2017	Gjenværende løpetid
Lån i Lånefondet	2 408 910	1 319 193	40 år

Beregning av minste tillatte avdrag:	Beløp i 1000 kr	
	2018	Eks. Bjørvika-prosjekter og Nye Jordal Amfi
Lån i lånefondet 01.01	1 319 193	340 497
A - Sum lånegjeld 01.01	1 319 193	340 497
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	5 948 970	3 083 327
Herav tomter	339 745	339 745
Sum Inventar og utstyr 01.01	15 711	15 711
B - Sum anleggsmidler	5 624 937	2 759 294
C - Sum avskrivninger	128 459	128 459
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	30 127	15 852
Betalte avdrag:		
Avdrag til lånefondet	5 365	5 365
Sum betalte avdrag	5 365	5 365
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	-24 762	-10 487
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler	43,79	

Bjørvika prosjekter	Beløp i 1000 kr
	Lånebeløp hittil
Nye Deichmanske hovedbibliotek	400 724
Nytt Munch-museum	569 474
Jordal Amfi	8 497

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuell.

Note 8 Garantiansvar

Ikke aktuell.

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Type avtale	Beløp i 1000 kr	
	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt lokaler Olav Vs gate	6 700	30.06.2020
Felleskostnader Romsås senter	4 490	Har ikke utløpsdato. Følger eierskap Romsås bad.
Driftsavtale Kollenhopp Holmenkollen	2 900	30.09.2019 + 1 år opsjon, inntill 4 år totalt

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 2018	Regnskap 2017
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	4 477	0
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-4 477	0
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		0	0
Disposisjonsfond			
IB 01.01	256	0	0
Avsetninger driftsregnskapet	540	4 477	0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-4 477	0
UB 31.12	256	0	0
Bundet driftsfond			
IB 01.01	251	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	251	0	0
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	253	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	253	0	0
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	255	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	255	0	0

Note 12 Strykninger

Ikke aktuell.

Note 13 Opplysninger om egenkapital

Beløp i 1000 kr		
Spesifikasjoner	Budsjett 2018	Regnskap 2018
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet	4 477	4 477
Årets disponering	4 477	4 477
Nytt merforbruk til inndekking	0	4 827
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0

Spesifikasjoner	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2018	Regnskap 2018
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	1 095 082
Årets avsetning	0	1 095 082
Nytt udekket i regnskapsåret	0	1 102 780
Udisponert i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets avsetning	0	0
Nytt udekket i regnskapsåret	0	0

Note 14 Kapitalkonto

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

Spesifikasjon av kapitalkonto	Beløp i 1000 kr
	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2018	-4 973 593
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-1 371 246
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-3 631
Avdrag på eksterne lån	-5 365
Endring pensjonsmidler	-7 686
Sum pr. 31.12.18	-6 361 522
Redusert formue (debitposter i året)	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	126 264
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	2 194
Endring pensjonsforpliktelse	7 622
Finansiering av investeringsregnskapet	1 095 082
UB - Saldo pr. 31.12.18	5 130 359
Sum pr. 31.12.18	6 361 521

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 - Større pågående investeringsprosjekter

Prosjektnummer og -navn	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp i 1000 kr	
				Beløp	Ytterligere til disp.
113800 Munchmuseet -strakstiltak	4 599	0	4 599	401	4 198
114800 HC-Tiltak	3 303	0	14 460	13 814	646
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	14 446	50 000	74 955	49 729	25 226
115811 Idrettsprosjekter diverse	0	0	0	0	0
115870 Nytt hovedbibliotek	55 914	547 900	553 814	526 598	27 216
115871 Nytt Munch-museum	121 408	602 273	573 681	448 242	125 439
116810 Idrettsanlegg - rehab/nybygg	223 720	828 500	492 820	314 362	178 458

Prosjektnummer og -navn	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp i 1000 kr		
				Beløp	Ytterligere til disp.	
116820	Idrettsanlegg - ufordelt avsetning	1 300	70 000	1 300	0	1 300
116830	Biler og maskiner	-457	2 400	1 943	3 631	-1 688
116850	Lillomarka Arena	18 272	0	18 272	10 985	7 287
118805	Energieffektiviseringstiltak	0	12 500	12 500	7 116	5 384
SUM		442 506	2 113 573	1 748 345	1 374 878	373 467

Note 15.2 - Opplysninger om vesentlige overføringer til finansiering av investeringer

Prosjektnummer og - navn:		Regulert budsjett	Beløp	Klausul om tilbakebetaling
114800	HC tiltak - Deichmanske bibliotek Grünerløkka	14 460	-3 557	Avsatt tilskudd UU-midler
114800	HC tiltak - Deichmanske bibliotek Grünerløkka		-7 257	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF. Overføring fra drift til investering
115810	Rehabilitering idrettsanlegg	74 955	-1 500	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF. Overføring fra drift til investering
115810	Rehabilitering idrettsanlegg		-10 000	Tilskudd spillemidler
115810	Rehabilitering idrettsanlegg		-3 040	Tilskudd klimatiltak
115870	Nytt hovedbibliotek	553 814	-9 645	ENOVA tilskudd
115871	Nytt Munch-museum	573 681	-100 000	Tilskudd fra Kulturdepartementet
115871	Nytt Munch-museum		-3 148	ENOVA tilskudd
11681002	Lambertseter flerbrukshall	22 778	-8 000	Tilskudd spillemidler
11681003	Voldsløkka landhockey og kunstisbane	16 672	-10 000	Tilskudd spillemidler
11681004	Oslo Skatehall	5 373	-2 000	Tilskudd spillemidler
11681005	Nye Jordal Amfi	206 996	-8 809	ENOVA tilskudd
11681006	Lillomarka Arena fase 2 og 3	48 019	-3 100	Tilskudd spillemidler
11681009	Frognerbadet - Vannsklie	23 100	-23 100	Byrådsavdeling for næring og eierskap. Tilskudd fra bykassen
SUM		1 539 849	-193 157	

Note 15.3 - Kategorisering av investeringsavvik

Prosjektnummer og -navn	Period. avvik innenfor vedtatt plan	Reelle netto bespar..	Uforuts. avsetn.	Beløp i 1000 kr	
				Reell forsink. ifht vedtatt plan	Andre årsaker
113800	Munchmuseet -straktiltak	4 223			
114800	HC-Tiltak		3 407		
115810	Rehabilitering idrettsanlegg		34 978		
115811	Idrettsprosjekter diverse				610
115870	Nytt hovedbibliotek	96 837			
115871	Nytt Munch-museum	55 663			
116810	Idrettsanlegg - rehab/nybygg	182 743	57 424		
116820	Idrettsanlegg - ufordelt avsetning				1 300
116830	Biler og maskiner	-1 010			
116850	Lillomarka Arena		9 484		
118805	Energieffektiviseringstiltak		6 750		
SUM		338 456	66 908	45 134	0
				0	1 910

113800 Munchmuseet – strakstiltak

Midlene i dette prosjektet er ment å dekke nødvendige tiltak på det eksisterende Munchmuseet på Tøyen frem til Munchmuseet i Bjørvika står ferdig i 2020. I 2018 har det vært mindre aktivitet på dette prosjektet, men det er blant annet lagt solfilm på vinduer og gjennomført soppsanering.

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 i Omsorgsbygg. Beløpet skal dekke ny heis og handiaptionletter. 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 er kr 15,1 mill., hvorav HC-fondet dekker kr 4 mill., Deichman bibliotek dekker kr 3,9 mill. og de resterende kr 7,2 mill. dekkes av Kultur- og idrettsbygg som er overført fra eget driftsbudsjett.

Prosjektet er under utførelse, og planlegges ferdigstilt mars 2019. Dette er noe etter opprinnelig plan grunnet at interiørprosjektet har tatt lengre tid.

115810 Rehabilitering idrettsanlegg

Det er i 2018 bevilget kr 50 mill. til rehabiliteringsprosjekter idrettsanlegg. Gjennom året er posten styrket gjennom budsjettjusteringer vedtatt av foretakets styre. Budsjettjusteringene utgjør finansiering fra spillemidler kr 4,35 mill. og tilsagn om tilskudd fra Omsorgsbygg sitt HC-fond kr 1,62 mill. Foretaket har også fått overføring fra bykassen etter tildeling av klimamidler, kr 3,04 mill., og i tillegg overført kr 1,50 mill. fra eget driftsbudsjett. Overført mindreforbruk fra 2017 utgjør kr 14,45 mill. Hensyntatt overnevnte momenter er regulert budsjett 2018 kr 74,96 mill.

Det er et stort behov for rehabilitering av idrettseiendommene foretaket forvalter. I 2018 har Kultur- og idrettsbygg startet opp og gjennomført flere tiltak. De største prosjektene; rehabilitering av Stovner flerbrukshall og Oppsal Arena, vil sluttføres i 2019.

115811 Idrettsprosjekter diverse

Midlene til dette prosjektet er flyttet til prosjekt 116820 Idrettsanlegg - ufordelt avsetning. Beløpet som er påløpt i 2018 på prosjektet, jf. tabell 4.2.3, består av mva.-justering for Vahl flerbrukshall. Foretaket har i 2018 justert for mva. knyttet til overdragelsen av Vahl flerbrukshall som ble aktivert i 2017 og utgiftsført i 2017. Denne mva.-justeringen vil følge prosjektet ut justeringsperioden.

115870 Nytt hovedbibliotek

Det avgis særskilt månedlig rapportering til Byrådsavdeling for næring og eierskap for dette prosjektet. Dom i retssaken mellom Kultur- og idrettsbygg og Atlant ble avsagt 05.06.2018 og den ble rettskraftig i august. I dommen ble kommunens beslutning om å heve kontrakten kjent urettmessig. En rekke av Atlants krav, også større krav, ble imidlertid avvist eller redusert. Konsekvensene av dommen i Atlant-saken har allikevel medført et behov for å utløse deler av usikkerhetsavsetningen. I byrådets sak 19/2018 av 20.12.2018 er det besluttet å friggi deler av usikkerhetsavsetningen med kr 88,1 mill. eks. mva. for nye Deichmanske hovedbibliotek. Det gjenstår fremdeles kr 74,9 mill. av bystyrets vedtatte usikkerhetsavsetning, og det er foretakets vurdering er at prosjektet vil leveres innen bystyrets vedtatte kostnadsramme og til avtalt tid.

115871 Nytt Munch-museum

Det avgis særskilt månedlig rapportering til Byrådsavdeling for næring og eierskap for dette prosjektet. Oslo kommune har mottatt stevning fra Veidekke Entreprenør AS fordi det er uenighet om sluttoppgjør for entreprise M003 Råbygg. Prosjektet er i rute, og foretakets vurdering er at prosjektet vil leveres innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme og til avtalt tid.

116810 Idrettsanlegg – rehab/nybygg

Til dette prosjektet hører enkeltprosjekt som er under utførelse.

Lambertseter flerbrukshall

Flerbrukshallen ble ferdigstilt og tatt i bruk sent 2017. Foretaket vil motta endelig ferdigattest når VVS-arbeidet ferdigstilles i 2019. Det gjenstår også noe avklaring om utomhus arbeid mellom flerbrukshallen og barnehagen, dermed er det mulig at Kultur- og idrettsbygg vil ha med prosjektet også i 2020. Sluttprognosen viser at prosjektet vil leveres under bystyrets vedtatte kostnadsramme på kr 105 mill.

Voldsløkka kunstis- og landhockeybane

Voldsløkka landhockey og kunstisbane åpnet i mai 2018 alle deler av anlegget. Anlegget har en sluttprognose som tilsier at prosjektet vil leveres innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme på kr 81 mill. Prosjektet er overlevert til drift, men noe mindre arbeid gjenstår. Disse vil gjennomføres i 2019.

Oslo Skatehall

Oslo skatehall ble formelt åpnet og tatt i bruk i januar 2017. Hallen er levert innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme på kr 79,8 mill. Sluttrapport er behandlet i styret og oversendt byrådsavdeling 09.02.2018.

Nye Jordal Amfi

Det avgis særskilt månedlig rapportering til Byrådsavdeling for næring og eierskap for dette prosjektet. Større utfordringer med grunnarbeidene har medført konsekvenser for fremdrift og kostnader. Med den faktiske fremdrift som skjer på byggeplass anser Kultur- og idrettsbygg det som sannsynlig at hallen ferdigstilles sommeren 2020. Dette er formidlet byrådsavdelingen i brev av 21.8.2019. Ny kostnadsramme ble vedtatt i revidert budsjett 2018 og er på kr 694 mill. Prognosen tilsier at vi vil levere hallen innenfor ny kostnadsramme.

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. Fase 2 og 3 har en samlet kostnadsramme på kr 72 mill. Sluttprognosen for fase 2 og 3 tilsier at prosjektet vil leveres innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme.

Overtakelse av fase 1 og 2 ble gjennomført til juni 2018. Endelig sluttbefaring av fase 1 og 2 ble gjennomført 01.11.2018. FDV-dokumentasjon er fortsatt ikke levert, 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. Foretaket planlegger at fase 3 gjennomføres i 2019.

Åsland skytebane

Prosjektet ble vedtatt gjennomført i revidert budsjett 2017. Foretaket har overfor byrådsavdelingen anbefalt å utsette byggingen av Åsland skytebane til etter at BaneNORs arbeider med Follobanen er ferdig. Anbefalingen er forankret i foretakets styre.

Det ble i Oslobudsjettet for 2019 vedtatt at midler til Åsland skytebane er inndratt.

Grorud flerbrukshus

Kontrakt med totalentreprenør ble inngått 20.11.2018. Prosjektet er i oppstartsfasen og planlegges ferdigstilt 15.06.2020. Kostnadsramme på prosjektet er kr 223 mill.

Frognerbadet – Vannsklie

Den gamle vannsklien ble revet høst 2018 og arbeidene med ny sklie er igangsatt. 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 skal realiseres innenfor kostnadsrammen på kr 23,1 mill. Arbeidet er forventet slutført før badesesong 2019.

Sonja Henie ishall

Sonja Henie ishall er vedtatt med kostnadsramme på kr 231 mill., og arbeidene med hallen startet opp i oktober 2018. Prosjektet er i oppstartsfasen og planlagt ferdigstillelse er i oktober 2020.

Ullern flerbrukshall

Ullern flerbrukshall er vedtatt med kostnadsramme på kr 166 mill., og arbeidene med hallen startet opp i november 2018. Prosjektet er i oppstartfasen og planlagt ferdigstillelse er i januar 2020.

116830 Biler og maskiner

Budsjettmidler under dette prosjektet skal benyttes til investeringer som ikke relaterer seg til et spesielt prosjekt. I hovedsak vil dette gjelde biler og tyngre utstyr. Foretaket overførte kr 1,6 mill. fra drift til dette prosjektet i 2017 for å anskaffe ismaskin til Voldsløkka landhockey og kunstisbane. Maskinen ble imidlertid ikke kostnadsført før i 2018. Kultur- og idrettsbygg har benyttet de resterende midlene til innkjøp av gressklipper i Holmenkollen. Det er i 2018 også kjøpt en elbil og to snøkanoner. Merforbruket for 2018 er kr 1 mill. og vil dekkes inn 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

Under dette prosjektet blir det avsatt midler til finansiering av fremtidige investeringsprosjekter.

118805 Energieffektiviseringstiltak

Under dette prosjektet er det avsatt midler til prosjekter og tiltak som bidrar til energieffektivisering, utvikling av lokale energisystemer (smarte løsninger) og tiltak som bidrar til å nå kommunens klimamål. Prosjektet har en bevilgning i 2018 på kr 12,5 mill., men grunnet bemannings situasjonen er det produsert mindre enn planlagt. Regnskapsført for 2018 er kr 5,8 mill. Arbeidene vil videreføres med økt styrke i 2019.

I porteføljen pr 2018 er følgende fire prosjekter prioritert: Nordtvet bad takflater, SD-anlegg, Frogner stadion egenproduksjon energi og Stovner idrettshall – energieffektiviseringstiltak. For Nordtvet bad takflater er arbeidene ferdigstilt i oktober og overtakelse er gjennomført.

Det ble i budsjett 2018 innarbeidet kr 12,5 mill. til å gjennomføre energibesparende tiltak i foretakets eiendomsmasse. Tabellen viser en oversikt over status og besparelse i porteføljen for 2018.

Pnr.	Prosjektnavn	Bevilgning 2018	Ferdig- stillelse	Besparelse	Kommentar
11880501	Nordtvet bad takflater	3 000 000	10.2018	9 kwh/kvm	Prosjektet er ferdigstilt. Ny, tykkere isolasjon og ny takteking er montert.
11880502	SD-anlegg	5 000 000	12.2019	19 kwh/kvm*	Prosjektet omfatter flere enkelttiltak på automatikk og SD-anlegg.
11880503	Frogner stadion egenproduksjon energi	3 500 000	12.2019	0	Tiltaket følger framdriften til prosjektet Sonja Henie ishall og har ingen besparelse i 2018
11880504	Stovner idrettshall - energieffektiviseringstiltak	1 000 000	03.2019	0	Prosjektet følger rehabiliteringen av Stovner flerbrukshall som ferdigstilles i 2019, og har ingen besparelse i 2018. Utstyr til tiltaket er levert.
SUM		12 500 000		28 kwh/kvm	

^{*)} Besparelsen kan ikke knyttes direkte til prosjektet, men er et resultat av investeringen i SD-anlegg og generelt økt fokus på energieffektivisering i foretaket

Note 16 Selvkost

Ikke aktuell.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Nytt Hovedbibliotek

Dom i rettsak mellom KID og Atlant ble avsagt 05.06.2018 og ble rettskraftig i august.

I dommen ble kommunens beslutning om å heve kontrakten kjent urettmessig. En rekke av Atlants krav, også større krav, ble imidlertid avvist eller redusert. Konsekvensene av dommen i Atlant-saken har medført et behov for å utløse deler av prosjektets usikkerhetsavsetningen. I byrådets sak 19/2018 av 20.12.2018 er det besluttet å frigi deler av usikkerhetsavsetningen med kr 88,1 mill. kroner eks. mva. for nye Deichmanske hovedbibliotek. Alt tidligere avsatt beløp mot Atlant, samt utgifter etter rettsforliket er bokført og avsluttet i 2018.

Nytt Munch-museum

Oslo kommune har mottatt stevning fra Veidekke Entreprenør AS fordi det er uenighet om sluttoppgjør for entrepriser M003 Råbygg. Tingretten har satt tilsvarsfristen til 1. mars 2019. Foreløpig er det satt av 12 uker til hovedforhandlinger, med oppstart medio januar 2020.

Lambertseter flerbrukshall

Kultur- og idrettsbygg har inngått totalentreprisavtale med S-bygg AS om oppføring av Lambertseter flerbrukshall. Det ble åpnet konkurs i S-bygg AS den 15.03.2018.

Det har vist seg å være enkelte feil og mangler og som har en kostnadmessig konsekvens.

Kultur- og idrettsbygg har engasjert Rambøll til å foreta en gjennomgang av antatte feil og mangler på VVS og det er anslått at disse beløper seg til kr 4,7 mill. Solheim og Larsen Klima AS er engasjert til å gjennomføre. I tillegg har resterende utomhus hatt en gjennomføringskostnad på kr 0,65 mill.

Kultur- og idrettsbygg har krevet antatt udekket beløp hos garantisten.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Ikke aktuell.

Note 19 Virkning av endring i regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerende 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/gjeld mellom bykassens og foretakene

Virksomhet – navn:	Beløp i kroner og øre			
	Pr. 31.12.2018		Eget	Motpartens
	Fordringer	Gjeld	bilagsnummer	bilagsnummer
Byrådsavdelingene		-190 000,00	11701155	11701854
Byrådsavdelingene		-1 082 840,00	11701156	11701823
Bymiljøetaten		-143 592,80	11701171	11715268
Bymiljøetaten		-1 703 510,00	11701151	11715268

Virksomhet – navn:	Beløp i kroner og øre			
	Pr. 31.12.2018		Eget	Motpartens
	Fordringer	Gjeld	bilagsnummer	bilagsnummer
Bymiljøetaten		-162 720,00	11701151	11715268
Bymiljøetaten	4 565 175,29		11701105	11715268
Bymiljøetaten	132 887,14		11701171	11715268
Bymiljøetaten	2 081 760,16		11701171	11715268
Bymiljøetaten	520 885,95		11701171	11715268
Bymiljøetaten	16 000,00		11701171	11715268
Bymiljøetaten	778 173,49		11701171	11715268
Bymiljøetaten	4 771,35		11701160	11715268
Bymiljøetaten	3 798,00		11701160	11715268
Bymiljøetaten	2 002,00		11701159	11715268
Utdanningsetaten	1 987,60		11701161	19020551
Utdanningsetaten	4 937,46		11701161	19020551
Eiendoms- og byfornyelsesetaten	41 961,60		11701172	11703219
Sum	8 154 340,04	-3 282 662,80		

Fordringer/gjeld mellom foretakene

Virksomhet – navn:	Beløp i kroner og øre			
	Pr. 31.12.2018		Eget	Motpartens
	Fordringer	Gjeld	bilagsnummer	bilagsnummer
Boligbygg Oslo KF	87 411,26		11701177	19722573
Boligbygg Oslo KF	251 547,22		11701113	19722392
Boligbygg Oslo KF		-12 377,30	11701112	19722395
Omsorgsbygg Oslo KF*	4 000 000,00		11701137	11700025
Omsorgsbygg Oslo KF	12 377,60		11701114	11704480
Sum	4 351 336,08	-12 377,30		

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	1 508 372	20 186	0	1 488 187
Overføringer	1 225 663	1 225 522	0	140
Renteutgifter og låneomkostninger	81 916	81 916	0	0
Avdrag på lån	5 365	5 365	0	0
SUM	2 821 316	1 332 989	0	1 488 327

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Beløp i 1000 kr		
		Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-557	0	0	-557
Overføringer med krav til motytelse	-381 888	-380 517	0	-1 371
Overføringer uten krav til motytelse	-1 334 142	-1 179 407	0	-154 735
Renteinntekter	-2 298	0	0	-2 298
SUM	-1 718 885	-1 559 924	0	-158 961

Byggelånsrenter er lagt til på 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 kommunen sentralt som søker og mottar kompensasjon fra staten.

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.

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

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 sikkerhetskurs

Ikke aktuell.

Note 27 Regnskapsoppstilling for tannhelsetjenesten

Ikke aktuell.

Note 28 Regnskapsoppstilling for avfallsvirksomheten

Ikke aktuell.

Note 29 Tap og avsetning til tap

	Beløp i 1000 kr	
	2018	2017
Faktisk tap konstatert på fordringer	0	150
- Tap på fordringer tatt på forskudd i fjor	-3	0
= Mertap på fordringer som resultatføres	-3	150
+ Forventet tap på fordringer	129	3
= Samlet resultatført tap på fordringer	126	153

Forventet tap på fordringer er knyttet til 2 fakturaer Kultur- og idrettsbygg anser som usikre, samt 25% av sykepengekrav eldre enn 6 mnd. Kultur- og idrettsbygg har ingen utestående sykepengekrav eldre enn 1 år

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		JA	
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		JA	
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 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	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 administrative utgifter

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

I 2018 er en person lønnet hele året direkte på investeringsprosjektet Deichmanske hovedbibliotek. På investeringsprosjektet Nytt Munchmuseum er også en person lønnet hele året.

Dette gir følgende direkte belastning av lønnskostnader:

Prosjektnummer- og navn	Beløp
115870 - Nytt hovedbibliotek	1 679 599
115871 - Nytt Munch-museum	960 643
SUM	2 640 241

Innleid bygge- og prosjektleidelse belastes direkte på det enkelte investeringsprosjekt.

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 antas skal arbeide med investeringsprosjekter er estimert. Antall hoder blir gjort om til andel av lønnsbudsjett. Samme andel er benyttet på det totale lønnsbudsjettet som dermed utgjør grunnlaget for lønnsdelen av timeprisen.

For den administrative delen av timeprisen er husleie, strøm, kontorrekvisita osv. grunnlag. Den samme prosentandelen som for lønnsdelen 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 antall timer for å få timepris.

For 2018 er den beregnede timeprisen i 2017 lagt til en prisvekst på 2,4 %.

Betegnelse	Pris/kr
Lønnsbasert andel	944
Driftsbasert andel	164
Total timepris	1 107

Interne timer overført fra drift til investering:.

Prosjektnummer og -navn:	Beløp
115810 - Rehabilitering idrettsanlegg	2 687 243
115870 - Nytt hovedbibliotek	2 058 467
115871 - Nytt Munchmuseum	1 973 228
116810 - Idrettsanlegg - rehab/nybygg	4 616 190
118805 - Frogner Stadion egenproduksjon energi	47 601
SUM	11 382 728

Note 34 Byggelånsrenter

Kategori	Beløp i hele kroner		
	Sum renteutgift i investeringsregnskapet	Sum renteutgift i driftsregnskapet	Årets påløpte renteutgifter (årets regning)
Renter i lånefondet	28 761 558	44 003 464	72 765 022
Renter i mellomregningsforholdet (likviditet)	0	8 578 708	8 578 708
Renteutgifter bank	0	351 291	351 291
Sum renteutgifter	28 761 558	52 933 463	81 695 021

Foretaket har belastet byggelånsrenter for prosjekter som er under byggeperiode for 2 år eller mer og som er lånefinansiert, ihht kommunelovens § 50 nr. 1 og 2 og GKRS nr. 4. Prosjektene er belastet for sin andel av totalt lån.

I 2018 er byggelånsrenter definert som del av anskaffelseskost og ikke regnskapsført som renteutgift i investeringsregnskapet. Byggelånsrenter i investeringsregnskapet er belastet konto 02797 byggelånsrenter - lånefondet.

Note 35 Foretakets merverdiavgiftsposisjon

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 ihht utarbeidede fordelingsnøkler. Bymiljøetaten har i 2018 gått igjennom nøklene med tanke på endringer.

Foretaket har også i 2018 fakturert husleie til Munchmuseet inkl. mva. Øvrige leietakere er fakturert husleie eks. mva.

Det har i 2018 blitt jobbet med en avklaring rundt foretakets totale avgiftsposisjon. Det er nå 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 opplever at problemstilling rundt økonomisk aktivitet ikke er avklart. Dette gjelder forhold knyttet til manglende rett til fradrag/kompensasjon for bad og andre anlegg der det foregår økonomisk aktivitet. Problemstillingen er kommuneovergripende og løftet til Byrådsavdeling for finans og Byrådsavdeling for næring og eierskap (NOE), senest i foretakets kontaktmøte med NOE 18.12.2018.

Revisjonsberetning for Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING- KULTUR OG IDRETTSBYGG OSLO KF 2018

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Kultur- og idrettsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 9,107 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 4,827 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018, 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 35 i årsregnskapet der foretaket beskriver at det er uavklarte problemstillinger når det gjelder behandling av merverdiavgift og momskompensasjon knyttet til bad og andre anlegg der det foregår økonomisk aktivitet. 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 internkontroll.
- 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 interne 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, 05.04.2019
Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Omsorgsbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt drift - med budsjett

	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-53 041	-49 640	-49 881	3 401	-53 160
Overføringer med krav til motytelse	-1 308 125	-1 246 975	-1 241 759	61 150	-1 264 773
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-1 103	0	0	1 103	-350
Andre overføringer	-147 140	-140 888	-91 888	6 252	-98 739
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	-1 509 409	-1 437 503	-1 383 528	71 906	-1 417 021
Lønnsutgifter	126 467	130 766	130 316	4 299	116 774
Sosiale utgifter	44 313	49 749	50 199	5 436	41 648
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	674 466	660 019	532 222	-14 447	536 599
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	14 916	5 863	5 863	-9 053	10 281
Overføringer	450 586	423 286	415 357	-27 300	464 760
Avskrivninger	357 388	280 565	280 565	-76 823	310 362
Fordelte utgifter	-93 429	-83 850	-83 850	9 579	-79 536
Sum driftsutgifter	1 574 707	1 466 398	1 330 672	-108 309	1 400 888
Brutto driftsresultat	65 298	28 895	-52 856	-36 403	-16 133
Renteinntekter og utbytte	-1 850	0	0	1 850	-3 297
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-1 850	0	0	1 850	-3 297
Renteutgifter og låneomkostninger	183 078	191 545	202 719	8 467	169 060
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	128 442	130 702	130 702	2 260	123 855
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	311 520	322 247	333 421	10 727	292 915
Resultat eksterne finanstransaksjoner	309 670	322 247	333 421	12 577	289 619
Motpost avskrivninger	-357 388	-280 565	-280 565	76 823	-310 362
Netto driftsresultat	17 581	70 577	0	52 997	-36 877
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-70 577	-70 577	0	0	-41 722
Bruk av disposisjonsfond	-70 577	-70 577	0	0	-41 722
Bruk av bundne fond	-3 741	0	0	3 741	-333
Sum bruk av avsetninger	-144 895	-141 155	0	3 741	-83 778
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0	7 830
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	70 577	70 577	0	0	41 722
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	525
Sum avsetninger	70 577	70 577	0	0	50 078
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-56 737	0	0	56 737	-70 577

Økonomisk oversikt investering - med budsjett

	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 500	-35 000	-35 000	-33 500	0
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-261 201	-387 675	-305 000	-126 473	-192 311
Statlige overføringer	-74 335	-283 400	-283 400	-209 065	-624 588
Andre overføringer	-76 888	-171 580	-11 400	-94 692	-120 687
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-413 924	-877 655	-634 800	-463 731	-937 586
Lønnsutgifter	0	0	0	0	16
Sosiale utgifter	0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 130 402	1 902 655	1 485 200	772 253	861 200
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	287	0	0	-287	1 026
Overføringer	261 721	426 675	334 000	164 953	192 311
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	22 885
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	1 392 411	2 329 330	1 819 200	936 919	1 077 438
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	0	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	2 167	0	0	-2 167	488
Sum finansieringstransaksjoner	2 167	0	0	-2 167	488
Finansieringsbehov	980 654	1 451 675	1 184 400	471 021	140 340
Bruk av lån	0	-1 451 675	-1 184 400	-1 451 675	-132 510
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0	-7 830
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-488	0	0	488	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-488	-1 451 675	-1 184 400	-1 451 187	-140 340
Udekket/udisponert	980 165	0	0	-980 165	0

Balanseoppstilling

Beløp i 1000 kr

	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	15 913 155	14 842 608	1 070 546
Faste eiendommer og anlegg	15 581 843	14 552 129	1 029 714
Utstyr, maskiner og transportmidler	8 932	9 604	-672
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0
Pensjonsmidler	322 380	280 876	41 504
Omløpsmidler	271 101	271 785	-684
Kortsiktige fordringer	138 859	110 735	28 124
Konserninterne kortsiktige fordringer	250	100	150
Premieavvik	18 733	17 150	1 583
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	113 259	143 800	-30 541
SUM EIENDELER	16 184 256	15 114 394	1 069 862
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-4 595 010	-4 418 850	-176 160
Disposisjonsfond	0	0	0
Bundne driftsfond	-863	-4 604	3 741
Ubundne investeringsfond	-20 495	-20 495	0
Bundne investeringsfond	-1 678	0	-1 678
Regnskapsmessig mindreforbruk	-56 737	-70 577	13 840
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	980 165	0	980 165
Kapitalkonto	-5 494 647	-4 322 419	-1 172 227
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-754	-754	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
GJELD			
Langsiktig gjeld	-10 418 508	-10 520 189	101 681
Pensjonsforpliktelser	-324 949	-298 189	-26 761
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	0	0
Konsernintern langsiktig gjeld	-10 093 558	-10 222 000	128 442
Kortsiktig gjeld	-1 170 738	-175 354	-995 384
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-353 145	-346 660	-6 486
Konsernintern kortsiktig gjeld	-815 356	174 033	-989 389
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-2 236	-2 728	491
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-16 184 256	-15 114 394	-1 069 862
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 Spesifikasjon endring i arbeidskapital****Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet**

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Anskaffelse av midler</i>			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 509 409	-1 417 021	-92 388
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-413 924	-937 586	523 663
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-1 850	-135 806	133 956
Sum anskaffelse av midler	-1 925 182	-2 490 414	565 232
<i>Anvendelse av midler</i>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 217 319	1 090 526	126 793
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 392 411	1 054 553	337 857
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	311 520	315 800	-4 280
Sum anvendelse av midler	2 921 250	2 460 879	460 371
Anskaffelse - anvendelse av midler	996 068	-29 535	1 025 603
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	996 068		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Omløpsmidler</i>			
Endringer kortsiktige fordringer	139 109	110 835	28 274
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	113 259	143 800	-30 541
Endring premieavvik	18 733	17 150	1 583
Sum endring omløpsmidler	271 101	271 785	-684
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Endring kortsiktig gjeld	-1 170 738	-175 354	-995 384
Endring arbeidskapital	-899 637	96 431	-996 068

Beløp i 1000 kr

Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2018
Avsetninger	129 481
Bruk av avsetninger	-145 384
Til avsetning senere år	-980 165
Netto avsetninger	-996 068

Note 2 Pensjonsforpliktelser

	Beløp i hele kroner		
HOVEDTALL	2017	2018	2019 (estimat)
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	19 237 445	19 802 813	21 456 810
Rentekostnad	14 341 298	15 620 889	16 717 695
Forventet avkastning	-14 202 503	-16 364 088	-17 509 892
Netto pensjonskostnad	19 376 240	19 059 614	20 664 613
Sum amortisert premieavvik	1 778 027	2 274 115	2 858 688
Administrasjonskostnad	1 537 065	1 454 149	1 588 814
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	22 691 332	22 787 878	25 112 115
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	24 385 920	24 605 773	28 382 044
Administrasjonskostnad	-1 537 065	-1 454 149	-1 588 814
Netto pensjonskostnad	-19 376 240	-19 059 614	-20 664 613
Premieavvik	3 472 615	4 092 010	6 128 617
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT) pr. 31.12.			
Brutto påløpt forpliktelse	298 188 951	324 949 491	347 860 095
Pensjonsmidler	280 875 960	322 379 594	346 056 680
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	17 312 991	2 569 897	1 803 415

	Beløp i hele kroner		
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	282 074 597	298 188 951	324 949 491
Årets opptjening	19 237 445	19 802 813	21 456 810
Rentekostnad	14 341 298	15 620 889	16 717 695
Utbetaling	-5 956 594	-6 178 340	-6 423 002
Amortisering estimatavvik – forpliktelse	-11 507 795	-2 484 822	-8 840 899
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	298 188 951	324 949 491	347 860 095
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	255 436 754	280 875 960	322 379 594
Innbetaling	24 385 920	24 605 773	28 382 044
Administrasjon	-1 537 065	-1 454 149	-1 588 814
Utbetalinger	-5 956 594	-6 178 340	-6 423 002
Forventet avkastning	14 202 503	16 364 088	17 509 892
Amortisering estimatavvik – midler	-5 655 558	8 166 262	-14 203 034
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	280 875 960	322 379 594	346 056 680
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	1 864 086	3 472 615	4 092 010
Amortisering av fjorårets premieavvik	266 298	496 088	584 573
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	1 511 729	1 778 027	2 274 115
Sum amortisert premieavvik til føring	1 778 027	2 274 115	2 858 688

	Beløp i hele kroner		
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
<i>Spesifikasjon av estimatavvik</i>			
Faktisk forpliktelse	270 566 802	295 704 129	316 108 592
Estimert forpliktelse	-282 074 597	-298 188 951	-324 949 491
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-11 507 795	-2 484 822	-8 840 899
Amortisert avvik i år	-11 507 795	-2 484 822	-8 840 899
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
<i>Estimerte pensjonsmidler</i>			
Estimerte pensjonsmidler	255 436 754	280 875 960	322 379 594
Faktiske pensjonsmidler	-249 781 196	-289 042 222	-308 176 560
Estimatavvik midler IB 1.1	5 655 558	-8 166 262	14 203 034
Amortisert avvik i år	5 655 558	-8 166 262	14 203 034
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
<i>Føring av estimatavvik</i>			
Brutto estimatavvik	-5 852 237	-10 651 084	5 362 135
Amortisert premieavvik i år	-1 778 027	-2 274 115	-2 858 688
Netto balanseført estimatavvik	-7 630 264	-12 925 199	2 503 448
<i>Avstemming</i>			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	26 637 843	17 312 991	2 569 897
Netto pensjonskostnad	19 376 240	19 059 614	20 664 613
Administrasjonskostnad	1 537 065	1 454 149	1 588 814
Amortisert premieavvik i år	1 778 027	2 274 115	2 858 688
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-24 385 920	-24 605 773	-28 382 044
Netto balanseført estimatavvik i år	-7 630 264	-12 925 199	2 503 448
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	26 637 843	17 312 991	2 569 897
<i>Medlemsstatus pr. 01.01</i>			
Antall aktive	171	181	191
Antall oppsatte	70	75	79
Antall pensjoner	79	79	87
Gjennomsnitt pensjonsgrunnlag, aktive	610 545	604 305	629 432
<i>Økonomiske forutsetninger og annet</i>			
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
<i>Aktuarmessige forutsetninger</i>			
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF16	OPF18	OPF18
Giftmåls sannsynlighet mv.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet – AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

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

Beløp i 1000 kr							
Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Ansk.kost 01.01	2 084	9 105		7 876 289	10 877 763	942 258	19 707 499
Akk. av- og nedskrivn. 01.01	-721	-864		-1 725 512	-3 404 186		-5 131 283
Tilgang i regnskapsåret		655		698 147	693 088		1 391 890
Avgang i regnskapsåret					-5 165		-5 165
Avskrivninger i regnskapsåret	-417	-910		-184 932	-171 128		-357 387
Nedskrivninger				-5 231	-9 548		-14 779
Reverserte nedskrivninger							
Bokført verdi pr. 31.12	946	7 986	0	6 658 761	7 980 824	942 258	15 590 775

Det er avvik mellom utgående balanse fra 2017 og inngående balanse for 2018 på 14,5 mill. pga overførte anlegg fra Boligbygg Oslo KF i periode 201800.

Det er avvik mellom hovedbok og anleggsmidul på 0,228 mill. for gruppe 4 og 5. Dette skyldes at endring i anleggsgruppe på Seterbråten gård ble gjort i 201812 og ikke i 201800

Avstemming av investeringsutgifter mot kapitalkonto

Post	Beløp
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:	
Faste eiendommer og anlegg	1 391 235
Utstyr, maskiner og transportmidler	655
Sum utgifter som skal aktiveres	1 391 891
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	1 391 891
Differanse	0

Nedskrivning av anleggsmidler:

				Beløp i 1000 kr
Anleggsgruppe		Behov for nedskrivning vurdert		Nedskrevet (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		-5 231
Gruppe 5	Administrasjonsbygg, sykehjem mv.	Ja		-9 548
Tomt/grunn	Tomter og grunn	Ja		0
SUM				-14 779

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Foretaket har per 31.12.2018 ingen aksjer eller andeler.

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Det ble ikke foretatt noe salg av finansielle anleggsmidler i 2018.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Portefølje og vilkår	Opptak av lån		Amortisering		Rentefot	Renteuttgift	Avdragsutgifter		Bokført	
	År	Pålydende	Type	Nedbetalt i år	2018 %	2018 Beløp	Drift	Invest.	verdi lån 2017	verdi lån 2018
<i>Fastrente:</i>										
Oppstartslån i bykassen	2005	4 107 833	Avdragsfritt		4,50 %	185 000		0	4 107 833	4 107 833
Pensjonslån i bykassen	2006	8 023	Annuitet	2016	3,41 %	0	0	0	0	0
<i>Flytende rente:</i>										
Investeringslån i Lånefondet	2006	767 919	Serie/Annuitet	2057	2,94 %	179 910	128 442	0	6 114 167	5 985 725
Sum eksterne lån		4 883 775				364 910	128 442	0	10 222 000	10 093 558

Pensjonslån i bykassen:

Pensjonslånet ble nedskrevet med 3,1 millioner i 2016

Investeringslån i Lånefondet:

Fra og med 2009 er låneopptakene endret til annuitetslån. Renten på lånet avregnes årlig etter lånefondets selvkost. For 2018 viser balansen en reduksjon i foretakets gjeld på 128,4 millioner sammenlignet med fjoråret. Det er ikke foretatt nytt låneopptak i 2018.

Beløp i 1000 kr	
Beregning av minste tillatte avdrag:	2018
Lån i lånefondet 01.01	6 114 167
Annen ekstern lånegjeld	0
A - Sum lånegjeld 01.01	6 114 167
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	14 552 129
Herav tomter	942 258
Sum Inventar og utstyr 01.01	9 604
B - Sum anleggsmidler	13 619 474
C - Sum avskrivninger	357 388
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	160 442
<i>Betalte avdrag:</i>	
Avdrag til lånefondet	128 442
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	0
Sum betalte avdrag	128 442
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	-32 000
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler	38,11

Tabellen viser gjeld og låneopptak i lånefondet. Det fremgår at foretaket har en underdekning på 32 millioner. 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 aktuell.

Note 8 Garantiansvar

Foretaket har ikke avgitt kommunale garantier for 2018

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

			Beløp i 1000 kr (eks mva)
Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper	
Leasing transportmidler	93	Leasingavtale på kun to biler. Utgår i 2019.	
Leiekontrakt lokaler eget bruk	21 291	01.12.2018 + opsjon på 10 år	
Leiekontrakt lokaler – videreleie innleieportefølje	51 743	Varierende opphørsdatoer	
Leiekontrakt lokaler – paviljonger	68 934	Løpende 6 mnd oppsigelse	
Festekontrakter	455	Varierende opphørsdatoer	
Faste driftsavtaler	Ikke spesifisert, se regnskapet generelt	Løpende avtaler innenfor hvitt, grønt, utomhus, vvs, heis, vakthold, lekeplasser, brann, forsikring etc.	

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 2018	Regnskap 2017	
Sum alle fond:				
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	129 481	113 313	
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-145 384	-83 778	
Til avsetning senere år	980	-980 165	0	
Netto avsetninger		-996 068	29 535	
Disposisjonsfond				
IB 01.01	256	0	0	
Avsetninger driftsregnskapet	540	70 577	41 722	
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-70 577	-41 722	
UB 31.12	256	0	0	
Bundet driftsfond				
IB 01.01	251	4 604	3 924	
Avsetninger	548	0	1 013	
Bruk av avsetninger	948	-3 741	-333	
UB 31.12	251	863	4 604	
Ubundet investeringsfond				

Fond	Kostra art/balanse	Beløp i 1000 kr	
		Regnskap 2018	Regnskap 2017
IB 01.01	253	20 495	20 495
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	253	20 495	20 495
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	255	0	0
Avsetninger	550	2 166	0
Bruk av avsetninger	950	-488	0
UB 31.12	255	1 678	0

Note 12 Strykninger

Foretaket har ikke foretatt strykninger for 2018

Note 13 Opplysninger om egenkapital

Spesifikasjoner	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2018	Regnskap 2018
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	70 577
Årets disponering	70 577	70 577
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	56 737
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets avsetning	0	980 165
Nytt udekket i regnskapsåret	0	980 165
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.

Spesifikasjon av postene	Beløp i 1000 kr
	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2018	-4 336 903
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-1 391 235
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-655
Kjøp av aksjer og andeler	0
Oppskrivning av aksjer og andeler	0

Spesifikasjon av postene	Beløp i 1000 kr
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	-128 442
Endring pensjonsmidler	-41 504
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0
Estimatavvik pensjonsmidler	0
Sum pr. 31.12.18	-5 898 739
Redusert formue (debitposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	5 165
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	370 839
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	1 327
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	0
Endring pensjonsforpliktelser	0
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	26 761
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0
Finansiering av investeringsregnskapet	0
UB - Saldo pr. 31.12.18	5 494 647
Sum pr. 31.12.18	5 898 739

Det er et avvik på 14,5 mill. mellom utgående balanse for 2017 og inngående balanse for 2018. Dette skyldes anlegg som er overført fra OBY og tatt inn i periode 201800 (IB).

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 - Større pågående investeringsprosjekter

Tabellen viser alle investeringsprosjekter med et totalbudsjett over 30 millioner. Kolonnen ytterligere til disposisjon viser differansen mellom total budsjett (P85 kostnadsrammen) og regnskapet totalt.

Hovedprosjekt / prosjekt	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap totalt	Budsjett totalt	Ytterligere til disp.
106720 Kapitalutvidelse/ nybygg - barnehage					
11180082 Rødtvet bhg - Rehabilitering og tilbygg	39 745	51 180	85 791	96 600	10 809
11180087 Fossum bhg-Reetablering og utvidelse	7 488	-3 689	108 677	107 300	-1 377
11480018 Kilden bhg. Nybygg	100 375	103 750	153 625	157 000	3 375
11680008 Haugenstien bhg	4 663	1 119	43 544	40 000	-3 544
11680056 Prinsdalsbråten bhg - Reetablering	42 026	60 272	56 354	74 600	18 246
11680057 Marmorberget bhg - Rehabilitering	45 381	46 814	64 567	66 000	1 433
11680058 Lia bhg - Rehabilitering	4 046	24 614	86 732	107 300	20 568
11680059 Lilleslottet bhg - Rehabilitering	32 706	43 445	67 361	78 100	10 739
11680070 Munkerud bhg	41 626	55 000	43 458	63 000	19 542
11680092 Bogerud gård bhg - Rehabilitering	90 378	105 193	116 985	131 800	14 815
11780012 Skullerudbakken bhg - Nybygg	9 074	85 000	12 146	140 000	127 854

		Beløp i 1000 kr				
Hovedprosjekt / prosjekt		Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap totalt	Budsjett totalt	Ytterligere til disp.
11780017	Gransletta bhg - Reetablering	28 653	43 000	31 588	86 100	54 512
11780018	Radiohuset bhg - Ny bhg	15 690	21 500	17 990	43 000	25 010
11780019	Hasselhaugen bhg - Ny bhg	23 788	30 000	24 697	53 800	29 103
11780036	Vollebekk barnehage - Ny bhg	52 914	60 000	54 483	118 400	63 917
11780061	Askeveien 7 bhg	5 585	25 000	6 199	43 900	37 701
11780069	Fjellstueveien 62 - Ny bhg	8 276	30 000	8 336	63 300	54 964
Totalt 106720		552 414	782 199	982 532	1 470 200	487 668
106730 Reetablering og akuttiltak/rehab. - barnehage.						
11180081	Grønland bhg - Rehabilitering	46 301	87 706	55 995	97 400	41 405
Totalt 106730		46 301	87 706	55 995	97 400	41 405
114705 Kapitalutvidelse/rehab./nybygg – sykehjem						
11580060	Lindeberg sykehjem - Riving og nybygg	152 570	313 589	180 981	817 800	636 819
11580096	Ryen Helsehus	96 040	159 165	122 375	623 000	500 625
11680048	Tåsenhjemmet - Forprosjekt	37 014	40 426	41 588	747 000	705 412
Totalt 114705		285 623	513 179	344 944	2 187 800	1 842 856
114718 Rehab/nybygg - boliger vanskeligstilte						
11680089	Vinkelveien 7 - rehabilitering	181 762	155 956	185 806	227 000	41 194
11680113	Gustav Vigeland's vei 50 - Omsorgsboliger	38 408	44 176	40 232	46 000	5 768
Totalt 114718		220 169	200 132	226 038	273 000	46 962
114771 Legevakten - Storgt.40 - rehab.						
11380019	Storgata 40 - Legevakten	222	0	192 105	232 000	39 895
11680095	Storgata 40 - Krogstøtten-utbedring	16 640	48 136	46 002	33 000	-13 002
Totalt 114771		16 862	48 136	238 106	265 000	26 894
SUM		1 121 368	1 631 352	1 847 614	4 293 400	2 445 786

Note 15.2 - Opplysninger om vesentlige overføringer til finansiering av investeringer

		Beløp i 1000 kr		
Prosjektnummer og - navn:	Regulert budsjett 2018	Regnskap 2018	Klausul om tilbakebetaling	
11280033	Pastor Fangens vei 22 Omsorgsboliger	0	-44 370	Husbanktilskudd - Ja
11280039	Odvar Solbergs vei 77 - Omsorgsboliger	0	-24 480	Husbanktilskudd - Ja
11680086	Seterbråten gård - Rehabilitering	0	-2 150	Bane NOR - Nei
11880114	Horizon2020 Be-Smart	0	-2 167	EU tilskudd - Ja
SUM		0	-73 167	

Tabellen viser vesentlige overføringer fra eksterne mottatt til finansiering av investeringer. Det er satt en nedre grense på 2,0 millioner per prosjekt. Husbanktilskuddene er budsjetterte samlet ref. DOK3 2018. Totalt er det budsjettert med 280 millioner 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.

Note 15.3 - Kategorisering av investeringsavvik

Prosjektnummer og -navn	Avvik	Period. avvik innenfor vedtatt plan	Mer/mindre -forbruk på ferdige prosj.	Beløp i 1000 kr	
				Reelle forsink. iht vedtatt plan	Uforutsigbare avsetn.
106720 Kap.utvidelse/nybygg - bhg	208 026	293 175	160 851	0	-246 000
106730 Reetablering og akutttiltak/rehab -bhg	149 635	149 635	0	0	0
109120 Diverse prosjekter investering	-49 033	0	-49 033	0	0
109700 Akutttiltak/gen.rehab.sykehjem	25 753	25 753	0	0	0
109701 Generell rehab omsorgsboliger	31 975	31 975	0	0	0
111710 Ufordelt Sykehjem	6 500	0	0	0	6 500
111711 Ufordelt Omsorg+	3 000	0	0	0	3 000
113713 Ufordelt nedsatt funksjonsevne	-14 974	0	0	0	-14 974
113714 Berg Gård	22 490	0	19 000	0	3 490
113715 Ljabrubakken Omsorg+	14 110	0	14 110	0	0
113717 Adamstuen - Rehab.	2 713	2 713	0	0	0
114705 Kap.utvidelse/rehab/nybygg - Sykehjem	422 087	224 801	197 286	0	0
114718 Rehab/nybygg boliger vanskeligstilte	-52 481	-63 238	10 756	0	0
114725 Investeringer bhg. - ikke fordelt	-38 500	0	0	0	-38 500
114771 Legevakten - Storgt. 40 - Rehab.	31 274	0	31 274	0	0
115705 Energieffektiviseringstiltak - sykehjem	20 653	20 653	0	0	0
117700 Ufordelt avsetning lokale omsorgsboliger	0	0	0	0	0
118704 VEL institusjoner - rehabilitering	22 335	22 335	0	0	0
118706 Rehab ledige bygg OBY	6 686	6 686	0	0	0
118707 OBY - overf OK - salgsinntekter ledige bygg	29 000	0	0	0	29 000
118714 Pilestredet 84B - rehabilitering	25 603	25 603	0	0	0
118773 Brannstasjoner - rehabilitering	67 903	67 903	0	0	0
SUM	934 752	807 993	384 244	0	-257 484

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.

Note 16 Selvkost

Ikke aktuell.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Større rettslige prosesser:

Foretaket har en tvistesak med Hent AS på ca. kr. 1,6 mill., og en tvistesak mot Trygge barnehager AS på ca. kr. 2,6 mill. ekskl. mva., som begge skal behandles i retten. I tillegg har Skanska Husfabrikken AS fremmet et krav vedrørende Marmorberget barnehage på ca. kr 5,8 mill.

Konkurs hos leverandører:

Det er ikke opplyst om noen av våre leverandører har gått konkurs etter balansedagen.

Konkurs hos kunder:

Det er ikke opplyst om noen av våre kunder har gått konkurs etter balansedagen.

Forsikringsoppgjør:

Det er ikke opplyst om noen forsikringsoppgjør foretaket er involvert i.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner**Vesentlige poster - driftsregnskapet:**

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017
1900	Husleie for eiendommer i tjenesteytingen	135 338	129 632
2300-2395	Vedlikehold og byggetjenester på eiendommene	197 197	109 356
2410-2490	Serviceavtaler og reparasjoner på eiendommene	169 198	143 904
4820	Overføringer til egen eierkommune	327 380	366 628
5010	Renteutgifter, Lånefondet	179 910	167 514
5 114	Avdrag Lånefondet	128 442	123 855
6300	Husleieinntekter private	-51 328	-51 717
17820	Husleieinntekter fra kommunale	-1 134 668	-1 113 304
8820	Overføringer fra egen eierkommune	-146 738	-91 923

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

Konti 230 – 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 serciekontrakter. Dette er utgifter til klipping av gress, snømåking, heisavtaler, brannvern, ventilasjon m.m. En betydelig andel av utgiftene viderefaktureres (23,5 mill.)

Vesentlige poster - investeringsregnskapet:

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017
2300-2360	Bygningsmessige påkostninger	990 183	654 222
2370-2395	Rådgivningstjenester prosjektering og byggeledelse	87 138	82 482
2850	Kjøp av bygninger (salgssummen)	0	52 534
8190	Andre statlige overføringer	-74 335	-624 588
8820	Overføringer fra egen eierkommune	-69 816	-120 182

Det er foretatt et utvalg på konti i investeringsregnskapet ut fra en beløpsgrense på 50 millioner. Konti 2300 – 2360 bygningsmessige påkostninger består i hovedsak av entreprisrekostnader.

Vesentlige transaksjoner - driftsregnskapet:

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017
6990	Internsalg	-93 429	-79 536
2793	Internt kjøp i virksomheten	51 613	43 617
5410	Avsetning til disposisjonsfond	70 577	41 722
9300	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-70 577	-41 722
9410	Bruk av disposisjonsfond	-70 577	-41 722

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. tabell under. Fra og med 2018 er også byggelånsrenter innlemmet i denne kontogruppen.

Vesentlige transaksjoner - investeringsregnskapet:

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2018	Regnskap 2017
2793	Internt kjøp i virksomheten	41 816	35 919
5010	Renteutgifter, Lånefondet	0	22 885
9110	Bruk av lån	0	-132 510

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

Regnskapet for 2018 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 2018 utgjør kr 14 778 501.

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 2018 har vi premieavviket (ekskl. arbeidsgiveravgift) positivt med 4 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 2018, 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 2019 regnskapet. Ved periodisering har vi tatt en nedre grense på kr. 20.000 i drift og kr. 100.000 i 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/gjeld mellom bykassens virksomheter eller mellom foretakene

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2018		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Bydel Nordre Aker		-114 338,30	11704682	11707597
Bydel Nordre Aker		-42 930,66	11704682	11707598
Bydel Alna		-110 592,75	11704457	11704604
Bydel Alna		-14 778,15	11704457	11714687
Bydel Frogner		-37 757,25	11704453	11710696
Utviklings- og kompetanseetaten		-92 603,00	11704549	11702332
Kulturetaten		-12 377,40	11704480	11701114
Helseetaten		-1 892 147,00	11704429	11707887
Byrådsavdeling		-190 000,00	11704531	11701855
Byrådsavdeling		-207 859,00	11704462	11701778
Bydel Ullern	180 000,00		11704600	11710047
Bydel Nordre Aker	97 167,49		11704548	11707478
Bydel Frogner	198 861,87		11704579	11717478
Bydel Frogner	600 000,00		11704578	11710837
Bydel Grunerløkka	10 505,80		11704450	11713321
Bydel Grorud	216 256,81		11704478	11806215
Sykehjemsetaten	210 481,00		11704544	11704277
Kulturetaten	442 113,00		11704487	11803631
Helseetaten	145 913,14		11704449	11707890
Byrådsavdeling	11 023 874,00		11704379	11701820
Bydel Grunerløkka	10 505,80		11704541	
SUM	13 135 678,91	-2 715 383,51		

Beløp i kroner og øre

Bilag 11704541 på kr 10 505,80 ble dobbelt registrert ved en feil. Bilaget blir tilbakeført i 2019.

Note 22 Overføringer til/fra § 27-samarbeid

Foretaket har ikke hatt interkommunalt samarbeid i 2018.

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

Oversikt over foretakets utgifter og fordeling av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	1 727 503	15 204	0	1 712 299
Overføringer	712 307	327 380	0	384 927
Renteutgifter og låneomkostninger	183 078	183 078	0	0
Avdrag på lån	128 442	128 442	0	0
SUM	2 751 330	654 104	0	2 097 226

Beløp i 1000 kr

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	54 541	0	0	54 541
Overføringer med krav til motytelse	1 569 327	1 185 515	0	383 811
Overføringer uten krav til motytelse	299 465	216 554	0	82 911
Renteinntekter	1 850	378	0	1 472
SUM	1 925 182	1 402 447	0	522 735

Tabellen viser både drifts- og investeringsregnskap. Lønn, sosiale utgifter, avskrivninger 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 2018 ble en eiendom, Grepperød barnevernssenter som ligger utenfor kommunens geografiske område, solgt.

Beregning for ligningsåret 2018 viser et foreløpig estimat på skatt til gode på kr 1 375 934. Selvangivelse knyttet til disse eiendommene blir innlevert via byrådsavdeling for finans.

Note 26 Regnskapsoppstilling for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs

Ikke aktuell.

Note 27 Regnskapsoppstilling for tannhelsetjenesten

Ikke aktuell.

Note 28 Regnskapsoppstilling for avfallsvirksomheten

Ikke aktuell.

Note 29 Tap og avsetning til tap

	Beløp i 1000 kr	
	2018	2017
Faktisk tap konstatert på fordringer	526	0
- Tap på fordringer tatt på forskudd i fjor	0	0
= Mertap på fordringer som resultatføres	0	0
+ Forventet tap på fordringer	1 712	956
= Samlet resultatført tap på fordringer	2 238	956

Note 30 Dokumentasjon av balansen

Balanssekonti er avstemt og à jour pr 31.12.2018, unntatt konto 2139978 interimskonto arbeidsgiveravgift på 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		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?		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	Alle fordringer eldre enn 90 dager er tapsavsatt.

Note 31 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Foretaket har ingen avvik.

Note 32 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	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

Justeringsforpliktelsen som blir utløst som følge av endret bruk i 2018, er beregnet til å utgjøre kr 727 377 som betales i 6. termin 2018.

Note 33 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

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 Agresso. 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 2018 gjort månedlig.
- Øvrige kostnader i prosjektavdelingen: prosjektrådgivning/prosjektstøtte/avdelingsdirektør/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 2018 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 2018	Andel inv.prosj.	Inv.relatert støttekostnad
DIR - Direktørens stab	13 372	15 %	2 006
HR – avdelingen	9 141	15 %	1 371
PRO - prosjekt/utviklingsavdeling – felleskostnader	9 588	100 %	9 588
PRO - seksjon for utbygging	0	100 %	0
ØKO – avdelingen	12 258	15 %	1 839
Totalsum støttekostnader	44 359		14 803
Andel investeringsrelaterte støttekostnader	0	33 %	0
Totale lønnskostnader	169 920	9 %	0
Kontorkostnader (art 12793)	37 634		0
Investeringsandel kontorkostnad (x%)	0		3 279
Sum støttekostnader inkl. kontorkostnad overført fra drift til driftsprosjekter			1 603
Sum støttekostnader inkl. kontorkostnad overført fra drift til investeringsprosjekter			16 479

Note 34 Byggelånsrenter

Kategori	Beløp i 1000 kr		
	Sum renteutgift i investeringsregnskapet	Sum renteutgift i driftsregnsk.	Årets påløpte renteutgifter (årets regning)
15010 Renteutgifter, Lånefondet	0,0	179 910,0	179 910,0
15019 Renteutgifter mellomregningsforholdet (likviditetsrente)	0,0	2 142,0	2 142,0
16997 Byggelånsrenter, Lånefondet	0,0	-6 997,0	-6 997,0
02797 Byggelånsrenter, Lånefondet	6 997,0	0,0	6 997,0
Årets påløpte renteutgifter (årets regning fra FIN)	6 997,0	456,0	190 855,0

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 2,94 %, noe som tilsvarer den langsiktige lånerenten i Lånefondet.
- Akkumulerte prosjektkostnader per 31.12.2017, fratrukket mva-kostnader.
- Formel for beregning er (akkumulerte prosjektkostnader*rente*antall rentedager/365)

Tabellen viser hvilke prosjekter som er belastet med byggelånsrenter i 2018.

Prosjektnr og -navn	Beløp i 1000 kr				
	IB 2018 - Regnskap tom 2017 eks mva	Ferdig- stillelsesdato	Rentedager i 2018	Bygge- lånsrente 2018	
11480018	Kilden bhg. Nybygg	44 796	01.01.2019	365	1 318
11180082	Rødttvet bhg - Rehabilitering	38 464	20.06.2018	170	527
11680095	Storgata 40 - Krogstøtten-utbedring	29 338	30.06.2018	180	426
11680059	Lilleslottet bhg - Rehabilitering 6 avd	28 782	20.05.2018	139	323
11580060	Lindeberg sykehjem - Riving og nybygg	23 483	17.08.2020	365	691
11680092	Bogerud gård bhg - Rehabilitering	21 651	24.08.2018	235	410
11580096	Ryen Helsehus	21 451	01.05.2020	365	631
11680057	Marmorberget bhg - Rehabilitering 4 avd	15 469	01.11.2018	304	379
11680056	Prinsdalsbråten bhg - Rehabilitering 4 avd	11 878	03.04.2019	365	350
11180081	Grønland bhg - Rehabilitering	9 645	03.06.2019	365	284
11680050	Sotamyggen bhg - Rehabilitering	8 245	31.12.2018	364	242
11680052	Vestlitoppen bhg - Rehabilitering	7 258	31.12.2018	364	213
11780024	Sjokoladefabrikken bhg	6 689	19.10.2020	365	197
11680051	Stubberudlia bhg - Rehabilitering	5 497	31.12.2018	364	161
11680049	Maridalsveien bhg - Rehabilitering	5 340	31.12.2018	364	157
11680048	Tåsenhjemmet - Forprosjekt	4 289	19.12.2020	365	126
11780001	Dronning Ingrid's hage - Forprosjekt	3 511	12.11.2021	365	103
11680089	Vinkelveien 7 - rehabilitering	3 302	25.01.2019	365	97
11780012	Skullerudbakken bhg - Nybygg	2 537	08.11.2019	365	75
11780017	Gransletta bhg - Reetablering	2 467	04.07.2019	365	73
11780018	Radiohuset bhg - Ny bhg	1 860	01.08.2019	365	55
11680070	Munkerud bhg	1 728	12.04.2019	365	51
11680113	Gustav Vigeland's vei 50 - Omsorgsboliger	1 543	04.01.2019	365	45
11780036	Vollebekk barnehage - Ny bhg	1 352	30.06.2019	365	40
11780019	Hasselhaugen bhg - Ny bhg	833	01.07.2019	365	24
Sum		301 407			6 997

Note 35 Foretakets merverdiavgiftsposisjon

Omsorgsbygg Oslo KF omfattes av reglene for merverdiavgiftskompensasjon.

Foretaket er frivillig avgiftsregistrert i merverdiavgiftsregisteret.

Reglene i kompensasjonsloven anvendes i de eiendommer hvor det kun er kommunale leiere/kommunal bruk.

Merverdiavgiftslovens regler anvendes i de eiendommene der det er blandet bruk mellom kommunale, private, statlige, avgiftspliktige og ikke avgiftspliktige leietakere. Dette medfører at det utarbeides fordelingsnøkler for hver aktuell eiendom, samtidig som endringer i leieforholdene følges opp fortløpende.

I 2018 ble det avklart med Skatt øst at foretaket inngår i avgiftssubjekt som

Endringer i bruk i eiendommer hvor foretaket har hatt investeringer, følges opp i samsvar med justeringsreglene. Dette holdes det regnskap med i 10 år etter ferdigstilling av prosjektet. Alle justeringstilfeller som oppstår vurderes og avregnes.

Brev og skjema blir sendt ut hvert år der Omsorgsbygg Oslo KF ber leietagere om å bekrefte bruken av lokalet gjennom året.

Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING- OMSORGSBYGG OSLO KF 2018

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Omsorgsbygg Oslo KF som viser et negativt netto driftsresultat på 17,581 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 56,737 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018, 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.

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 internkontroll.
- 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 interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne 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, 05.04.2019
Unn H. Aarvold
Oppdragsansvarlig

Undervisningsbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt drift - med budsjett

	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-20 240	-16 608	-15 224	3 632	-17 040
Overføringer med krav til motytelse	-3 244 168	-3 181 092	-3 222 503	63 076	-3 204 034
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-640	-1 000	0	-360	-17
Andre overføringer	-695 208	-496 783	-480 528	198 425	-630 456
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	-3 960 255	-3 695 482	-3 718 255	264 773	-3 851 547
Lønnsutgifter	106 395	79 701	80 878	-26 694	97 477
Sosiale utgifter	30 048	39 703	39 386	9 655	26 850
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 067 899	881 096	819 842	-186 803	940 630
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	58 280	61 385	61 385	3 105	60 642
Overføringer	1 461 227	1 404 043	1 449 170	-57 184	1 467 384
Avskrivninger	819 004	900 000	900 000	80 996	796 895
Fordelte utgifter	-4 706	0	-2 000	4 706	4 022
Sum driftsutgifter	3 538 147	3 365 928	3 348 661	-172 219	3 393 899
Brutto driftsresultat	-422 108	-329 554	-369 594	92 554	-457 648
Renteinntekter og utbytte	-5 686	-14 980	-14 980	-9 294	-25 335
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-5 686	-14 980	-14 980	-9 294	-25 335
Renteutgifter og låneomkostninger	557 321	606 350	703 752	49 029	576 228
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	326 499	347 084	480 822	20 585	308 181
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	883 820	953 434	1 184 574	69 614	884 409
Resultat eksterne finanstransaksjoner	878 134	938 454	1 169 594	60 320	859 074
Motpost avskrivninger	-819 004	-900 000	-900 000	-80 996	-796 895
Netto driftsresultat	-362 978	-291 100	-100 000	71 878	-395 468
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-49 026	-49 026	0	0	-83 175
Bruk av disposisjonsfond	-145 470	-145 470	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-194 496	-194 496	0	0	-83 175
Overført til investeringsregnskapet	436 570	436 570	100 000	0	346 443
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	49 026	49 026	0	0	83 175
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	485 596	485 596	100 000	0	429 617
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-71 878	0	0	71 878	-49 026

Økonomisk oversikt investering - med budsjett

	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	0	0
Andre salgsinntekter	-142	-200	0	-58	-1 144
Overføringer med krav til motytelse	-783	-700	0	83	23
Kompensasjon for merverdiavgift	-328 044	-526 837	-432 000	-198 793	-247 659
Statlige overføringer	-5 382	2 688	-1 000	8 070	-881
Andre overføringer	-47 110	-100 236	-21 000	-53 127	-90 433
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-381 460	-625 285	-454 000	-243 825	-340 094
Lønnsutgifter	39 362	0	0	-39 362	34 562
Sosiale utgifter	17 128	0	0	-17 128	18 229
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 730 029	2 882 800	2 275 150	1 152 770	1 029 300
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	58 776	0	0	-58 776	116 818
Overføringer	328 060	0	0	-328 060	247 659
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	10 113
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	2 173 356	2 882 800	2 275 150	709 444	1 456 681
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	913 683	1 094 000	0	180 317	0
Dekning av tidligere års udekket	770 144	770 144	0	0	805 441
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	1 683 827	1 864 144	0	180 317	805 441
Finansieringsbehov	3 475 723	4 121 658	1 821 150	645 935	1 922 028
Bruk av lån	-770 144	-3 683 088	-1 721 150	-2 912 945	-805 441
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	-436 570	-436 570	-100 000	0	-346 443
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	-2 000	0	-2 000	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-1 206 714	-4 121 658	-1 821 150	-2 914 945	-1 151 884
Udekket/udisponert	2 269 009	0	0	-2 269 009	770 144

Balanseoppstilling

Beløp i 1000 kr

	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	29 975 679	27 767 501	2 208 178
Faste eiendommer og anlegg	28 628 986	27 368 230	1 260 756
Utstyr, maskiner og transportmidler	19 021	22 368	-3 347
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	1 061 729	147 967	913 762
Pensjonsmidler	265 943	228 936	37 007
Omløpsmidler	713 994	620 233	93 762
Kortsiktige fordringer	270 895	187 390	83 504
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	4 427	5 184	-757
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	438 673	427 658	11 014
SUM EIENDELER	30 689 673	28 387 733	2 301 940
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-1 694 255	-1 518 930	-175 325
Disposisjonsfond	-277 059	-373 503	96 444
Bundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond	0	0	0
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-71 878	-49 026	-22 853
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	2 269 009	770 144	1 498 865
Kapitalkonto	-3 605 519	-1 857 737	-1 747 782
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	-26 370 160	-25 909 764	-460 396
Pensjonsforpliktelser	-279 879	-263 128	-16 751
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	-482 147	-507 070	24 923
Konsernintern langsiktig gjeld	-25 608 134	-25 139 566	-468 568
Kortsiktig gjeld	-2 625 258	-959 040	-1 666 219
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-490 550	-467 688	-22 862
Konsernintern kortsiktig gjeld	-2 116 727	-471 380	-1 645 347
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-17 982	-19 972	1 990
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-30 689 673	-28 387 733	-2 301 940
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 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kri

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Anskaffelse av midler</i>			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-3 960 255	-3 851 547	-108 708
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-381 460	-340 094	-41 366
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-775 830	-830 776	54 945
Sum anskaffelse av midler	-5 117 545	-5 022 417	-95 129
<i>Anvendelse av midler</i>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 719 143	2 597 005	122 139
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	2 173 356	1 446 568	726 788
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 797 503	894 521	902 982
Sum anvendelse av midler	6 690 002	4 938 094	1 751 908
Anskaffelse - anvendelse av midler	1 572 457	-84 323	1 656 780
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	1 572 457		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Omløpsmidler</i>			
Endringer kortsiktige fordringer	270 895	187 390	83 504
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	438 673	427 658	11 014
Endring premieavvik	4 427	5 184	-757
Sum endring omløpsmidler	713 994	620 233	93 762
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Endring kortsiktig gjeld	-2 625 258	-959 040	-1 666 219
Endring arbeidskapital	-1 911 264	-338 807	-1 572 457

Beløp i 1000 kr

Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2018
Avsetninger	891 048
Bruk av avsetninger	-194 496
Til avsetning senere år	-2 269 009
Netto avsetninger	-1 572 457

Note 2 Pensjonsforpliktelser

	Beløp i hele kroner		
HOVEDTALL	2017	2018	2019 (estimat)
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	23 963 041	24 965 089	27 948 647
Rentekostnad	12 594 365	13 400 394	15 248 694
Forventet avkastning	-11 246 276	-13 334 493	-14 696 657
Netto pensjonskostnad	25 311 130	25 030 990	28 500 685
Sum amortisert premieavvik	-3 272 364	-2 726 614	-2 961 739
Administrasjonskostnad	1 344 714	1 288 279	1 488 936
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	23 383 480	23 592 655	27 027 882
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	30 476 099	24 673 394	30 886 978
Administrasjonskostnad	-1 344 714	-1 288 279	-1 488 936
Netto pensjonskostnad	-25 311 130	-25 030 990	-28 500 685
Premieavvik	3 820 255	-1 645 875	897 357
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT) pr. 31.12.			
Brutto påløpt forpliktelse	263 127 971	279 879 030	318 632 780
Pensjonsmidler	228 936 013	265 943 136	295 017 819
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	34 191 958	13 935 894	23 614 962

	Beløp i hele kroner		
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	233 294 626	263 127 971	279 879 030
Årets opptjening	23 963 041	24 965 089	27 948 647
Rentekostnad	12 594 365	13 400 394	15 248 694
Utbetaling	-2 707 389	-3 058 485	-3 179 601
Amortisering estimatavvik – forpliktelse	-4 016 672	-18 555 939	-1 263 990
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	263 127 971	279 879 030	318 632 780
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	194 361 473	228 936 013	265 943 136
Innbetaling	30 476 099	24 673 394	30 886 978
Administrasjon	-1 344 714	-1 288 279	-1 488 936
Utbetalinger	-2 707 389	-3 058 485	-3 179 601
Forventet avkastning	11 246 276	13 334 493	14 696 657
Amortisering estimatavvik – midler	-3 095 732	3 346 000	-11 840 415
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	228 936 013	265 943 136	295 017 819
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	-91 058	3 820 255	-1 645 875
Amortisering av fjorårets premieavvik	-13 008	545 751	-235 125
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-3 259 356	-3 272 364	-2 726 614
Sum amortisert premieavvik til føring	-3 272 364	-2 726 614	-2 961 739

Beløp i hele kroner

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
Spesifikasjon av estimatavvik			
Faktisk forpliktelse	229 277 954	244 572 032	278 615 040
Estimert forpliktelse	-233 294 626	-263 127 971	-279 879 030
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-4 016 672	-18 555 939	-1 263 990
Amortisert avvik i år	-4 016 672	-18 555 939	-1 263 990
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler			
Estimerte pensjonsmidler	194 361 473	228 936 013	265 943 136
Faktiske pensjonsmidler	-191 265 741	-232 282 013	-254 102 721
Estimatavvik midler IB 1.1	3 095 732	-3 346 000	11 840 415
Amortisert avvik i år	3 095 732	-3 346 000	11 840 415
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Føring av estimatavvik			
Brutto estimatavvik	-920 940	-21 901 939	10 576 425
Amortisert premieavvik i år	3 272 364	2 726 614	2 961 739
Netto balanseført estimatavvik	2 351 425	-19 175 326	13 538 164
Avstemming			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	38 933 153	34 191 958	13 935 894
Netto pensjonskostnad	25 311 130	25 030 990	28 500 685
Administrasjonskostnad	1 344 714	1 288 279	1 488 936
Amortisert premieavvik i år	-3 272 364	-2 726 614	-2 961 739
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-30 476 099	-24 673 394	-30 886 978
Netto balanseført estimatavvik i år	2 351 425	-19 175 326	13 538 164
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	34 191 958	13 935 894	23 614 962
Medlemsstatus pr. 01.01			
Antall aktive	162	173	186
Antall oppsatte	95	115	129
Antall pensjoner	21	27	33
Gjennomsnitt pensjonsgrunnlag, aktive	739 693	750 252	778 215
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	OPF16	OPF18	OPF18
Giftmåls sannsynlighet mv.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet – AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Beløp i 1000 kr

Tekst	Transportmidler	Maskiner, utstyr, verktøy	Aksjer	Tomter	Bygninger	Sum
Ansk.kost 01.01	946	43 043	147 967	3 488 164	37 793 072	41 473 192
Akkumulerte avskrivn. 01.01	-378	-21 243	0	0	-13 913 006	-13 934 628
Tilgang i regnskapsåret	0	1 146	913 762	369 481	1 796 394	3 080 783
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	0
Korr. avgang utrangerte anlegg *)	0	0	0	0	-99 450	-99 450
Avskrivninger i regnskapsåret	-189	-4 304	0	0	-814 511	-819 004
Nedskrivninger i regnskapsåret	0	0	0	0	-90 608	-90 608
Korr. nedskr. utrangerte anlegg *)	0	0	0	0	99 450	99 450
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	378	18 643	1 061 729	3 857 645	24 771 341	29 709 736

Økonomisk levetid	10 år	10 år		40 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Avskr. ikke	Avskr. ikke
			Avskr. ikke	Linær

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

Det er avvik mellom hovedbok og anleggsmodule for gruppene Maskiner/utstyr/verktøy (3,6 mill.) og Bygninger (15,7) mill., som skyldes opprydding av tidligere års feil.

Avstemming av investeringsutgifter mot kapitalkonto

Post	Beløp
<i>Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:</i>	
Faste eiendommer og anlegg	3 087 039
Utstyr, maskiner og transportmidler	0
Sum utgifter som skal aktiveres	3 087 039
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	3 080 783
Differanse	6 256
<i>Differansen består av:</i>	
Arbeider utført ifm veipålegg Øraker skole (ikke UBFs eiendom)	3 523
Korreksjon av for mye aktivert i 2016	1 792
Fratrekk av refusjoner (fødsels- og sykepengen) ved aktivering	941

Nedskrivning av anleggsmidler

Beløp i 1000 kr.

Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert	Nedskrevet med (beløp)
Transportmidler	Ja	0
Maskiner, utstyr, verktøy	Ja	0
Aksjer	Ja	0
Tomter	Ja	0
Bygninger	Ja	90 608

- Fordeling av tomtekostnader etter fradeling av barnehagetomt - Vollebekkveien 1
Tomten ble ervervet i 2011 til utbygging av skole, barnehage og omsorgsbygg. Barnehagetomten er utskilt fra skoletomten. Foreløpig fordeling av tomtekostnader tilsier ca. 75 % til skoletomt og ca. 25 % til barnehage. Undervisningsbygg har på anskaffelsestidspunktet, dvs. i 2011, både utgiftsført tomten i investeringsregnskapet og balanseført anskaffelseskostnaden. Anskaffelsen er finansiert gjennom lån i Lånefondet. Foretaket har p.t hverken fått informasjon om hvordan

balanseoverføring skal foretas, eller om hvordan kompensasjon for kostnader eller reduksjon av lån til Undervisningsbygg for barnehagedelen skal gjennomføres.

- Nedskrivningene gjelder bygg som er revet eller under rivning ved skolene på Gran, Haugenstua, Oppsal, Stig, Årvoll, Hasle og Slemdal samt en paviljong som er tatt ned ved Haugen skole.
- Eiendommen Kjelsåsveien 51A (Sanatoriet barnehage) skal overføres til Omsorgsbygg, men det er foreløpig uavklart hvordan restlånet som UBF har på eiendommen skal behandles. Balanseverdien for eiendommen er derfor foreløpig ikke tatt ut av UBFs regnskap. Saken avklares med Byrådsavdeling for næring og eierskap i 2019.
- Det er et avvik på 19,3 millioner kroner mellom hovedbok og anleggsmodule knyttet til avskrivninger av bygninger (15,7 mill.) og inventar og utstyr (3,6 mill.). En feil i Agresso gjorde at 6 av anleggene ikke ble avskrevet for 2017. UBF besluttet i samråd med UKE å føre avskrivningene for disse anleggene i hovedbok i 2017. Feilen er rettet i 2018, anleggene er avskrevet på normal måte via anleggsmodule og avskrivningene som ble gjort direkte i hovedbok i 2017 er tilbakeført.

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Beløp i 1000 kr
			Eierandel
Kabelgata 10 AS	147 967		100 %
Nydalsveien 30C AS	913 761		100 %

Undervisningsbygg forvalter 2 aksjeselskaper som eies av Oslo kommune, Kabelgata 10 AS og Nydalsveien 30C AS. Begge har til formål å stille skoleeiendom til rådighet for Oslo kommune. For øvrig er det ingen andre aktiviteter i disse selskapene enn å forvalte dem i henhold til gjeldende regelverk.

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuell.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tekst	Beløp i 1000 kr		
	2018	2017	Gjenværende løpetid
Åpningbalanselån	7 990 639	7 990 639	Avdragsfritt
Gjeld til lånefondet	17 617 766	17 149 197	40 år
Finansiell leasing	482 147	507 070	14 år
Pensjonsforpliktelser	279 879	263 128	

Beløp i 1000 kr	
Beregning av minste tillatte avdrag:	2018
Lån i lånefondet 01.01	17 149 197
Annen ekstern lånegjeld	507 070
A - Sum lånegjeld 01.01	17 656 267
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	27 368 230
Herav tomter	3 488 164
Sum Inventar og utstyr 01.01	22 368
B - Sum anleggsmidler	23 902 434

	Beløp i 1000 kr
Beregning av minste tillatte avdrag:	2018
C - Sum avskrivninger	819 004
Minste tillatte lånevdrag (A*C/B)	604 982
<i>Betalte avdrag:</i>	
Avdrag til lånefondet	301 576
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	24 923
Sum betalte avdrag	326 499
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	-278 484
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler	29,18

Foretaket har i 2018 overført 230 millioner 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

	Beløp i mill kr (inkl. mva)	
Avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
<i>Høybråten skole</i>		
Finansiell leasing, avtale med Sg Finans (avdrag, renter og avkastning)	19,7	2033
FDV og tilleggstjenester, adm. og reg. Høybråten skole	7,6	2017
<i>Persbråten skole</i>		
Finansiell leasing, avtale med Sg Finans (avdrag, renter og avkastning)	29,1	2032
FDV og tilleggstjenester, adm. og reg. Persbråten skole	12,1	2022
<i>Bogstad skole</i>		
Finansiell leasing (avdrag og renter)	20,1	2030
FDV og felleskostnader Bogstad skole	1,2	2030

Leieavtaler

	Beløp i 1000 kr	
Avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
<i>Oslo VO Nydalen</i>		
Leieavtale med Avantor	9,0	2024
Felleskostnader Oslo VO Nydalen	0,6	2024
<i>Nydalen vgs *)</i>		
Leieavtale med Avantor	50,1	Kjøp mai 2019
Felleskostnader Nydalen vgs	1,9	Kjøp mai 2019

Beløp i 1000 kr		
Avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Oslo katedralskole		
Leieavtale med Stiftelsen Oslo Katedralskole	13,6	2030
Felleskostnader og innvendig vedlikehold Oslo Katedralskole (endret fra 2015 da ansvaret er overført fra UBF til Stiftelsen fra 1.1.2016)	1,3	2030
Oslo VO Skullerud		
Leieavtale med Skullerud Eiendomsinvest AS	18,5	2024
Felleskostnader Oslo VO Skullerud	3,5	2024
Elvebakken vgs		
Leieavtale med Aspelin Ramm AS	6,1	2019
Felleskostnader Elvebakken vgs	0,5	2019

*) Nydalen vgs/hall ble kjøpt av UBF i mai 2018. Leie til eier frem til dette er 16,7 mill. inkl. mva., og 0,65 mill. inkl. mva i FDV.

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

Beløp i 1000 kr								
Finansiell Leasing	Avtalens oppstart	Ansk.kost bygg	Ansk.kost tomt	Total ansk.kost bygg + tomt	Akk. avskr. pr 31.12.17	Avskr. 2018	Bokf. verdi pr 31.12.18	Avtale utløper
Høybråten skole	2008	229 000	0	229 000	-93 770	-9 588	125 642	2033
Persbråten skole	2007	312 000	0	312 000	-123 933	-14 182	173 885	2032
Bogstad skole	2005	110 000	55 000	165 000	-60 519	-5 503	98 978	2030
Sum		651 000	55 000	706 000	-278 222	-29 273	398 505	

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 2018	Regnskap 2017
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	891 048	937 641
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-194 496	-83 175
Til avsetning senere år	980	-2 269 009	-770 144
Netto avsetninger		-1 572 457	84 323
Disposisjonsfond			
IB 01.01	256	-373 503	-290 329
Avsetninger driftsregnskapet	540	49 026	83 175
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-145 470	0
UB 31.12	256	-277 059	-373 503

Beløp i 1000 kr			
Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Bundet driftsfond			
IB 01.01	251	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	251	0	0
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	253	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	253	0	0
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	255	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	255	0	0

Note 12 Strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger ved avslutningen av driftsregnskapet eller korrigeringer ved avslutningen av investeringsregnskapet 2018.

Note 13 Opplysninger om egenkapital

Beløp i 1000 kr		
Spesifikasjoner	Budsjett 2018	Regnskap 2018
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	49 026	49 026
Årets disponering	49 026	49 026
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	71 878
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	770 144	770 144
Årets avsetning	770 144	770 144
Nytt udekket i regnskapsåret	0	1 498 865
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 inneværende år vil dermed ikke gjenspeiles i budsjettet.

Note 14 Kapitalkonto

Spesifikasjon av postene	Beløp
Beløp i 1000 kr	
Økning i formue (kreditposter i året)	
<i>IB - Saldo pr. 01.01.2018</i>	-1 857 737
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-2 165 874
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-1 146
Kjøp av aksjer og andeler	-913 762
Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	-326 499
Endring pensjonsmidler	-37 007
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0
Estimatavvik pensjonsmidler	0
Sum pr. 31.12.18	-5 302 026
Redusert formue (debitposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	905 119
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	4 493
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
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	770 144
Endring pensjonsforpliktelser	16 751
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0
Finansiering av investeringsregnskapet	0
<i>UB - Saldo pr. 31.12.18</i>	<i>3 605 519</i>
Sum pr. 31.12.18	5 302 026

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 - Større pågående investeringsprosjekter

Prosjektnummer og -navn	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp i 1000 kr	
				Bokført pr 31.12.2018 inkl. mva.	Ytterligere til disp.
10952001 Kuben yrkesarena (Risløkka)	99 669	0	99 669	0	99 669
10952003 Manglerud læringscenter	0	0	0	0	0
10952004 Kjelsås 1-7, m/hall	53 558	0	53 558	0	53 558
11052010 Sandaker 1-10	375	0	375	0	375
11052030 Grefsen U3	802	0	0	0	0
11052031 Grefsen U3 - avsetning sluttrapport	0	0	500	0	500
11052040 Bjerke vgs	306	0	306	0	306

Prosjektnummer og –navn	Beløp i 1000 kr				
	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Bokført pr 31.12.2018 inkl. mva.	Ytterligere til disp.
11052041 Bjerke vgs - tilleggsbestilling AV-utstyr	-32	0	-32	0	-32
11152030 Bjørnsletta skole	29 155	0	29 155	0	29 155
11152040 Grefsen 1-7	46 149	0	46 149	0	46 149
11152060 Ris skole	220 409	0	220 409	431	219 979
11152070 Øraker skole - permanent utvidelse	29 303	0	29 303	-1 699	31 002
11152072 Øraker skole - veipålegget	-176	0	-176	3 523	-3 699
11152080 Grünerløkka	-20 696	0	-20 696	0	-20 696
111520B1 Sofienberg ungdomsskole - bygg C	-23 872	0	-23 872	218	-24 090
11252030 Hersleb vgs - Totalrehabilitering	55 905	0	0	0	0
11252031 Hersleb vgs - riving og asbestsanering	25 000	0	0	0	0
11252032 Hersleb - avsetning sluttrapport	0	0	25	24	1
112520A0 Ekeberg skole	14 661	0	14 661	0	14 661
112520C0 Gamle Løren skole - B4 (Byggetrinn 1)	-270	0	-270	-493	223
112520C1 Gamle Løren skole - avsetning sluttrapport	0	0	0	1 701	-1 701
112520D1 Stasjonsfjellet - avsetning sluttrapport	0	0	0	390	-390
112520G0 Kjøp av tomt Sandakerveien	0	0	0	0	0
112520I0 Teglværkstomta	35 490	0	35	35	0
112520I1 Teglværket - avsetning sluttrapport	0	0	1 875	1 258	617
112520K0 Munkerud skole	119 772	0	119 772	141	119 630
11352010 Haugen skole - kapasitetsutvidelse	38 782	0	-378	-378	0
11352011 Haugen skole - avsetning sluttrapport	0	0	500	252	248
11352030 Blindern (Sogn vgs)	-34 716	0	-34 716	0	-34 716
11352050 Berg skole - omstrukturering	-2 574	32 200	29 626	10 042	19 584
11352060 Fagerborg vgs	-21 820	0	-21 820	0	-21 820
11352070 Manglerud 1-10	79 938	40 300	120 238	7 473	112 765
11352080 Fernanda Nissen (Lillohøyden)	163 666	0	163 666	650	163 016
113520C0 Holtet vgs	700	0	700	0	700
113520D0 Kjøp av tomt Brynsengfaret	-9 686	0	-9 686	0	-9 686
113520F0 Årvoll skole - superkuben	3 695	0	0	0	0
113520F1 Årvoll skole - avsetning sluttrapport	0	0	250	0	250
113520G0 Tokerud skole U6	106 033	0	9	9	0
113520G1 Tokerud - avsetning sluttrapport	0	0	1 900	189	1 711
11452010 Haugenstua	140 873	0	140 873	45	140 828
11452030 Skøyen permanent fase 2	8 282	0	0	0	0
11452040 Brynseng (Brynsengfaret)	134 868	37 200	172 068	5 545	166 523
11452060 Årvoll fase 2	8 909	0	8 909	1 230	7 679
11452070 Voksen superkubene m spesialavdeling	25 812	0	-384	-384	0
11452071 Voksen superkubene - avsetning sluttrapport	0	0	450	77	373
11452080 Nordvoll superkubene	-1	0	-1	0	-1
11452090 Etterstad - rive bygg E/nybygg/ombygging eksisterende	15 000	0	15 000	0	15 000
114520B0 Vollebekkveien skole 1-10 - Nybygg	56 996	9 300	66 296	6 568	59 728
114520C0 Kringsjø skole - Nybygg (superkubene)	7 920	0	30	30	0
114520C1 Kringsjø skole - Avsetning sluttrapport	0	0	845	283	562
11552000 Huseby superkubene	41 576	0	41 576	260	41 316
11552020 Uranienborg skole	-40 756	77 400	36 644	89 191	-52 547
11552030 Uranienborg skole - Flerbrukshall	16 508	72 100	88 608	81 802	6 805
11552040 Bjørnveien (Holmen)	-74 305	160 700	86 395	53 463	32 932

Prosjektnummer og -navn	Beløp i 1000 kr				
	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Bokført pr 31.12.2018 inkl. mva.	Ytterligere til disp.
11552050 Årvoll skole - flerbrukshall	11 236	39 100	50 336	79 924	-29 589
11552070 Groruddalen skole - U4-U6, fase 1	18	0	18	0	18
11552080 Kirkeveien vgs - rehabilitering	29 904	0	29 904	4 241	25 663
11552090 Marienlyst superkube	147 673	51 500	199 173	52 203	146 969
11652010 Brannfjell - utvider en klasserekke	126	0	126	0	126
11652020 Gamle Løren byggetrinn 2	13 922	137 000	150 922	136 998	13 924
11652030 Bygdøy skole - en ny parallell, 9 klasserom	7 100	0	7 100	0	7 100
11652040 Vetland skole - Nybygg	-5 391	108 300	102 909	92 689	10 221
11652050 Hasle skole - rehabilitering og nybygg	94 536	141 200	235 736	210 404	25 332
11652060 Slemdal skole	21 739	150 000	171 739	172 428	-689
11652070 Refstad flerbrukshall	13 600	0	13 600	0	13 600
11652080 Tokerud flerbrukshall	5 000	0	5 000	0	5 000
11752010 Sofienberg skole bygg C – rehab av U etg.	18 277	0	18 277	13 856	4 421
11752060 Manglerud bad - omlegging av kjørevei med nødvendige konstruksjoner	0	34 500	34 500	23 360	11 140
11752020 Østensjø skole - tilbygg	16 200	39 600	55 800	21 684	34 116
11752030 Nordvoll sterkavdeling	9 673	49 400	59 073	27 478	31 594
11752040 Vestli	13 959	120 000	133 959	58 859	75 101
11752050 Nøklevann skole	12 200	0	12 200	5 976	6 224
11754906 Toppåsen skole – gjenoppb. etter brann	-41 197	0	48 803	46 048	2 754
11852010 Majorstuen skole – omb. VM paviljong	0	0	0	0	0
11852020 Verdensparken (riving av Gran skole)	0	0	0	3 351	-3 351
11852030 Bryn skole	0	0	32 000	0	32 000
1 1852040 Etterstad vgs	0	0	38 000	36 783	1 217
11852050 Tveita skole	0	0	38 400	0	38 400
11852060 Kjøp av Uelands gate 85	0	0	365 000	366 130	-1 130
11851000 Kjøp av Nydalen vgs	0	0	1 094 000	913 762	180 238
11651010 Ruseløkka skole - nybygg	39 555	91 400	130 955	49 770	81 185
11651030 Nordseter totalrehab	-4 125	138 000	133 875	158 691	-24 816
11651080 Prinsdal skole tilbygg	11 705	54 100	65 805	48 251	17 554
116510B0 Jeriko skole tilbygg	-2 263	25 400	23 137	23 300	-163
11555100 Manglerud bad	8 114	0	8 114	22 493	-14 379
11650006 Ventilasjon Holmlia skole	-13 838	0	7 162	24 792	-17 630
Sum	1 758 931	1 608 700	4 743 967	2 855 347	1 888 617

Note 15.2 – Opplysning om vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Prosjektnummer og - navn:		Beløp i 1000 kr		
		Regulert budsjett	Beløp	Klausul om tilbakebetaling
11452040	Brynsengfaret skole 1-7	568 700	4 556	Enova-støtte (midler utbetales i henhold til tilsagn og utarbeidet sluttregnskap)
11754913	UU strakstiltak diverse skoler	6 500	1 002	HC-midler (midler utbetales i henhold til tilsagn og utarbeidet sluttregnskap)
11850600	Rehab ledige bygg UBF	26 250	21 000	Tilskudd fra bykassen - eventuelle ubenyttede midler vil bli inndratt etter at prosjektet er ferdig
11854900	UU-tiltak diverse skoler 2018	65 900	250	HC-midler (midler utbetales i henhold til tilsagn og utarbeidet sluttregnskap)

Beløp i 1000 kr

Prosjektnummer og - navn:	Regulert budsjett	Beløp	Klausul om tilbakebetaling
11252040 Møllergata skole - kapasitetsutvidelse	159 000	100	Spillemidler - utbetaling avstemmes mot tilsagn og faktisk forbruk iht levert sluttregnskap
112520J0 Nordseter	415 216	99	Spillemidler - utbetaling avstemmes mot tilsagn og faktisk forbruk iht levert sluttregnskap
11654801 HC-prosjekt 2016	16 500	482	Spillemidler - utbetaling avstemmes mot tilsagn og faktisk forbruk iht levert sluttregnskap
11754902 Skolenes utomhusanlegg - 2017	25 900	50	Støtte fra Sparebankstiftelsen (eventuelle ubenyttede midler tilbakebetales)
11854901 Skolenes utomhusanlegg - 2018	23 138	350	Støtte fra Sparebankstiftelsen (eventuelle ubenyttede midler tilbakebetales)
SUM	1 307 104	27 889	

Note 15.3 - Kategorisering av investeringsavvik

Prosjekt	Beløp i mill. kr			
	Periodiseringsavvik. Utgiftene påløper senere enn forutsatt i budsjett	Mindreforbruk, Prosjektet har blitt rimerligere enn budsjettet	Reelle forsinkelser. Prosjektet forventes ferdigstilt senere enn forutsatt	Spesielle avsetninger hvor tidspunkt for utbetalinger er uforutsigbar
Kap. 106500	41,7	0	0	0
Kap.106520	482,4	0	0	0
Kap.109500	0,2	0	0	0
Kap.115551	-14,4	0	0	0
Kap.116503	0,6	0	0	0
Kap.116505	14,7	0	0	0
Kap.116510	85,1	0	0	0
Kap. 116550	1,0	0	0	0
Kap. 118506	25,0	0	0	0
Kap. 118510	180,2	0	0	0

Kap 106500 – Akuttiltak/generell rehabilitering

Foretaket hadde et regulert budsjett på 139,6 millioner kroner. Flere tiltak er gjennomført i henhold til planen, og noen prosjekter kom litt sent i gang og blir gjennomført i 2019. Avviket er på 41,7 mill. En vesentlig del av mindreforbruket skyldes at bystyret i forbindelse med behandling av revidert budsjett 2018 besluttet å flytte Holmlia-prosjektet fra prosjektkategorien 106500 Generell rehabilitering til 116510 Kapasitetsbevarende tiltak.

Kap 106520 – Kap. utvidelse/rehab/nybygg m.v.

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.

Mange av prosjektene går over flere år - fra oppstart av planlegging til endelig avslutning og får tilsvarende bevilgninger over flere år. Når budsjettene settes opp i forbindelse med budsjettprosessen er dette opptil halvannet år i forkant av regnskapsføringen. Det er derfor vanskelig å gi en korrekt angivelse av hvilket år kostnadene vil påløpe. Endringer i framdrift (Ruseløkka, Prinsdal) vil kunne medføre betydelig utslag i forhold til hvilket år kostnadene blir bokført.

Kap 109500 – Investeringsavsetning – ikke fordelt

Flere prosjekter er i utviklingsfasen. Foretaket regner med at flere prosjekter får godkjent budsjetttramme i forbindelse med revidert budsjett 2019 etter hvert som KS2 gjennomføres.

Kap 115551 – Manglerud bad

Ifølge opprinnelig fremdriftsplan skulle prosjektet hatt budsjettvedtak i 2018. Planen er forskjøvet og foretaket regner med at prosjektet blir vedtatt i bystyret i desember 2019. Det vil være behov for midler for å dekke utviklingskostnader og forberedende arbeider fram til budsjettvedtaket foreligger. Forespørsel om forskuttering av midler vil bli fremmet i forbindelse med revidert budsjett 2019.

Kap 116503 – Kapasitetsbevarende tiltak -ikke fordelt og Kap 116210 Kapasitetsbevarende tiltak

Det er i 2016 igangsatt utredning av 15 skoler. Det er spilt inn ytterligere 9 skoler som i stor grad er behandlet i skolebehovsplanen for 2019-2028. Foretaket ser at dette utrednings-arbeidet er omfattende, blant annet fordi det må samordnes med andre behov i skolebehovs-planen. Dette gjør at disse prosjektene kommer senere til utførelse enn tidligere antatt men det er viktig å gjøre en totalvurdering av skoleanleggene. Jeriko skole er overlevert i 2018.

Det er p.t. følgende skoler som står øverst på prioriteringslisten:

- **Ruseløkka** – riving/bygging av nytt bygg – gjennomføringsfase, ferdigstillelse 2021.
- **Nordseter** –bygging/rehabilitering – gjennomføringsfase, ferdigstillelse 2019
- **Prinsdal** –tilbygg i massivt tre – under bygging, ferdigstillelse 2019
- **Lambertseter** – KVVU pågår.
- **Lofsrud** – trenger total oppgradering, byggefase 2023-2025.
- **Etterstad** – bygg E rives i 2019. Prosjektet er forsinket pga. behov for regulering.

Kap 116505 – Energieffektiviseringstiltak skoler

Det er igangsatt tiltak på flere skoler. På grunn av ressursmangel er det kun tiltak på 2 skoler som ble ferdig i 2018. Tiltakene videreføres i 2019.

Kap 116550 – Klimatiltak i kommunale bygg

Tiltakene er satt i gang litt senere enn planlagt på grunn av manglende ressurser, og forventes gjennomført i løpet av 2019.

Kap 118506 – Rehab ledige bygg UBF

Avviket skyldes uavklart finansiering av tiltakene. Tilskuddsmidlene ble overført til foretaket i desember 2018. Tiltakene er i gjennomføringsfasen og ferdigstilles høsten 2019.

Kap 118510 – Kjøp av Nydalen vgs

Bokførte kostnader knyttet til kjøp av Nydalen vgs (alle aksjene i Eiendomsselskapet Nydalsveien 30C AS) er 180,2 millioner kroner lavere enn budsjettet. Avviket skyldes at det i budsjettet er lagt til grunn at selskapet skulle oppløses og at latent skatt og dokumentavgifter ville komme i tillegg til selve kjøpesummen. Dette har foreløpig ikke vært aktuelt.

Note 16 Selvkost

Ikke aktuell.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Saker avsluttet i 2018:

- Erstatningskrav mot Gexcon ifm. prosjektering på diverse skoler. Tvistesummen er på kr 1 599 000. Undervisningsbygg tok ut forliksklage høsten 2017, men forliksrådet i Bergen innstilte saken. Kommuneadvokaten skulle utarbeide stevning og sende det til Bergen Tingrett. Stevning ble ikke sendt tingretten etter intern vurdering. UBF forfølger ikke kravet videre.
- Mottok forliksklage fra S-Bygg i desember 2017 vedrørende prosjektet på Bøler skole hvor entreprenøren har fremsatt krav om tilleggsvederlag på ca. kr 3 800 000,-. UBF og S-Bygg kom til en minnelig løsning – UBF betaler kr. 1 552 281,- som fullt og endelig oppgjør.
- UBF har mottatt slutfaktura fra Hent vedrørende prosjekt på Bøler på kr 38 469 255. UBF bestrider kravet. I tillegg er det bokført fakturaer for 16,9 mill. men fakturaene er partert og betalingen stoppet. Jobben er ikke ferdigstilt og det påløper dagmulkt. Det foregår forhandlinger med leverandøren både når det gjelder arbeider som må utføres og kravet. Alt tyder på at saken går til retten. Avsettes kr. 16 500 000 ekskl. mva. i regnskapet.

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 2018 er foretatt på årsbasis.

Avvik mellom budsjettet og faktisk mva-kompensasjon for investeringer

Budsjett for mva-kompensasjon knyttet til investeringer fastsettes av Bystyret hvert år gjennom vedtak av årets investeringsbudsjett (Dok. 3). Det har imidlertid gjennom flere år vært benyttet en høyere faktor for beregning av mva-kompensasjonen i budsjettet enn det man faktisk har utbetalt og fått refundert via regnskapet, og ytterligere til disposisjon knyttet til denne posten er dermed blitt altfor høy i forhold til ytterligere til disposisjon knyttet til investeringsutgifter. Foretaket arbeider med oversikten på prosjektnivå (gjelder prosjekter gjennomført 2002 – 2018) og sender, i forbindelse med revidert budsjett 2019, søknad om budsjettjustering til Byrådsavdeling for næring og eierskap for å få korrigert dette.

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 2018 belastet med en andel av stabskostnader som utgjorde gjennomsnittlig 3,35 %.

I 2018 har Undervisningsbygg belastet investeringsprosjektene med en gjennomsnittlig rente i Lånefondet på 2,96 %, totalt 4,7 millioner kroner. Driftsregnskapet er belastet med 906,9 millioner kroner i netto renteutgifter (inklusive eksterne renteutgifter og –inntekter).

Note 19 Virkning av endring i regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerings av tidligere års feil

Alle utgifter og inntekter regnskapsføres brutto og etter anordningsprinsippet, d.v.s. 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

Aktivisering 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 byggelånsrente

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 kr 10,1 mill., lånefondets gjennomsnittlige rentesats i 2018 - 2,96 %.

Korrigerings av tidligere års feil

Foretaket har ikke avdekket vesentlige feil for 2017-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/gjeld mellom bykassens virksomheter eller mellom foretakene

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2018		Beløp i hele kroner	
	Fordringer	Gjeld	Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
Utdanningssetaten				
Utviklingsprosjekter	18 894 522	0	11703043	19020593
Inventarprosjekt	4 752 254	0	11703044	19020591
Midlertidige lokaler	7 820 690	0	11703045	19020594
Flytting	95 114	0	11703045	19020595
UDE's prosjekteringskostnader	0	3 860 038	11703046	19020596
Motfakturering Manglerud skole - adkomstvei	0	4 485 006	11703046	19020597
Energi	60 000 000	0	11703050	19020598
Ellingsrudåsen skole, vaktmestertjenester for kvartal 4	0	28 759	11703050	19020531
Ulsrud skole-utskifting av kantinekjøkken	394 803	0	11703050	19020600
Hellerud skole-midlertidig. plathall for tømmerlinje	253 568	0	11703050	19020599
Høyenhall skole - reetablering av kunstgressbane	2 036 071	0	11703050	19020601
Reklamasjonsoppfølg. intercom kabling 50% viderefakt. UDE	128 010	0	11703050	19020604
Viderefaktureringsprosjekter	704 978	0	11703050	19020605
UU kreditering av påslag	0	200 000	11703052	19020606
Bymiljøetaten				
Utviklingsprosjekt Voldsløkka idrettspark	99 650	0	11703026	11715198
Utviklingsprosjekt Tokerud flerbrukshall	105 383	0	11703026	11715198
Brynseng - etablering av nytt fortau	0	96 720	11703080	11715217
Høyenhall skole	0	37 039	11703063	11715057
Høyenhall idrettshall	0	45 100	11703063	11715195
Renovasjonsetaten				
Renovasjon 4. kvartal	0	5 164 918	11703051	11704819
Byrådsavdeling for næring og eierskap				
KS2 Manglerud bad	0	190 000	11703024	11701857
Eiendoms- og byfornyelsesetaten				
Prosjekt Colosseum torg	4 456 853	0	11703071	11710834
SUM	99 741 897	14 107 580		

Fordringer/gjeld mellom foretakene

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2018		Beløp i hele kroner	
	Fordringer	Gjeld	Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
Omsorgsbygg				
Berg skole	256 260	0	11703060	11700024
Bredtvet erstatningslokaler	475 501	0	11703060	11700024
Kjelsås skole	421 105	0	11703060	11700024
Nordvoll skole	326 462	0	11703060	11700024
Tonsenhagen skole	229 375	0	11703060	11700024
Voksentoppen skole	502 268	0	11703060	11700024
Skøyen skole	532 632	0	11703060	11700024
SUM	2 743 604	0		

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	1 121 473	58 280	0	1 063 193
Overføringer	1 461 227	1 182 527	0	278 700
Renteutgifter og låneomkostninger	557 321	532 086	0	25 235
Avdrag på lån	326 499	301 576	0	24 923
SUM	3 466 520	2 074 468	0	1 392 052

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-20 240	0	0	-20 240
Overføringer med krav til motytelse	-3 244 168	-3 241 287	0	-2 881
Overføringer uten krav til motytelse	-695 848	-694 474	0	-1 374
Renteinntekter	-5 686	0	0	-5 686
SUM	-3 965 942	-3 935 761	0	-30 181

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 sikkerhetskurs

Ikke aktuell.

Note 27 Regnskapsoppstilling for tannhelsetjenesten

Ikke aktuell.

Note 28 Regnskapsoppstilling for avfallsvirksomheten

Ikke aktuell.

Note29 Tap og avsetning til tap

	Beløp i 1000 kr	
	2018	2017
Faktisk tap konstatert på fordringer	0	0
- Tap på fordringer tatt på forskudd i fjor	0	x
= Mertap på fordringer som resultatføres	0	0
+ Forventet tap på fordringer	0	0
= Samlet resultatført tap på fordringer	0	0

Beløp avsatt til tap pr. 31.12.2018 er kr. 0.

Utgangspunktet er at alle krav eldre enn 90 dager avsettes til tap. Aldersfordelt saldoliste per 31.12.2018 viser at fordringer over 90 dager utgjør kr. 887 878 kroner. Avsetningen til tap er korrigert til 0 kroner.

Saldo ble korrigert for følgende post:

- Fordring mot Clemens Eiendomsutvikling KS (kr. 859 797). Kunden venter på ferdigattest fra UBF sin side på utvidet adkomstvei i forbindelse med utbygging av Marienlyst skole. Endring av reguleringsplan ble foreløpig stanset av PBE pga. tomtesalg. Det er søkt om dispensasjon i 2014, men svar fra PBE er så vidt UBF registrerer, ikke mottatt.
 Det er vedtatt ny reguleringsplan for studentboliger som skal bygges på nabotomten, og denne planen griper til dels inn i veiarealet. Det kan ligge an til en løsning gjennom dette byggetiltaket. Det pågår også et planarbeid på nordsiden av veien, og det kan også være en mulighet å ta med veien i dette reguleringsarbeidet. UBF har satt på ressurser til å følge opp saken.
- Fordring mot TeliaSonera Norge AS (kr 44 920) Kunden har endret selskapets navn og adresse. Faktura sendt med purring til kunden.

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	Dokumentasjon på bankinnskudd er mottatt. Vi har et avvik på kr 97 438 bokført i regnskapet, men ikke ut av banken pga utenlandske fakturaer som valuterer i 2019
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		Ja	Undervisningsbygg har ikke kontantbeholdning pr 31.12.2018
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	Avsetningene er dokumentert ved signert underbilag til bokføringsbilagene.

Note 31 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Det forekommer ingen differanser mellom innrapportert fra HR- systemet og Agresso økonomi per 31.12.2018.

Note 32 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

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

Undervisningsbygg er i utgangspunktet kompensasjonsberettiget virksomhet.

Undervisningsbygg har utredet virksomhetens posisjon jfr. bestemmelser om justeringsreglene til eiendommen Kuben Kompetansesenter vgs. og foretatt frivillig registrering for utleie av 251 parkeringsplasser i Merverdiavgiftsregisteret med virkning fra 01.09.2013. 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 husleiekontrakter skal skolen sende forespørsel til Undervisningsbygg om å få lov til fremleie av lokaler og til hvilket formål. Foretaket har ikke registrert noen endringer i bruk av lokaler.

I desember 2018 ble momserklæringsskjema sendt til alle skoler for å kartlegge om skolene driver selv eller fremleier arealer til avgiftspliktig virksomhet. Ca. 50 % av skolene har svart på Undervisningsbyggs henvendelse. Foreløpig vurdering viser at det ikke har vært endring i bruk av lokalene. Foretaket vil i 2019 innhente manglende tilbakemeldinger fra skolene, og foreta en grundig gjennomgang og vurdering av eiendomsporteføljen i forhold til ulike problemstillinger knyttet til mva-problematikk.

Note 33 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

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 er i dialog med Utviklings- og kompetanseetaten for å innføre timeregistrering i MinTid.

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

Kostnader i Prosjektavdeling

1. Prosjektutviklingskostnader føres i sin helhet i driftsregnskapet

- Prosjektutviklingskostnader faktureres Utdanningsetaten 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 (PL)- er belastet investeringsprosjekter direkte og fortløpende i investeringsregnskapet.
- Direkte kostnader knyttet til egne ansatte prosjektledere (PL) (lønn, sosiale utgifter) – ble belastet respektive prosjekter i form av vurderte antall timer over året i henhold til kostnader bokført i Agresso. Der, hvor prosjektledere/medarbeidere arbeidet på flere prosjekter samtidig ble det gjort en prosentvis fordeling iht vurdert månedlig belastning/ aktivitet. Beregning og fordeling av kostnadene er i 2018 gjort på årsbasis
- Resten av kostnadene i Prosjektavdelingen ble ført i investeringsregnskapet på et dummyprosjekt. Disse kostnadene omfatter lønn og sosiale utgifter for projektrådgivning, prosjektstøtte, avdelingsdirektør, seksjonsledere og prosjektmedarbeidere. I tillegg belastes andre kostnader fra Prosjektavdelingen, bla kurs- og telefonutgifter. 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 ut i fra respektive investeringsprosjektets størrelse og påløpte totale produksjonskostnader i 2018. Fordeling av kostnadene i 2018 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 som er direkte henførbare til utbyggingsprosjekter/investering. I beregningen av stabs/administrative kostnader pr 31.12.2018 er lønnskostnader til adm. direktør og avdelingsdirektører i stab trukket fra. Belastningen ble vurdert ut i fra respektive investeringsprosjektets størrelse og påløpte totale produksjonskostnader.

Stabskostnader som er belastet investeringsregnskapet i 2018 er ca. 46,4 mill. – gjennomsnittlig 3,5 %.

Avdeling/seksjon	Beløp i 1000 kr						Total
	Lønnskostnader til fordeling fratrukket lønn avd.diretør.	Andre kostnader til fordeling	Fordelingsnøkkel. Andel inv.prosj. i PRO	Lønnskostn belastet inv.prosjekt i PRO	Andre kostnader belastet inv.prosj. i PRO		
Adm. Dir.	1 060	3 468	0	530	1 734	2 264	
Innkjøp/Juridisk avd.	3 801	292	0	1 901	146	2 047	
Kommunikasjon avd.	898	1 256	0	539	754	1 292	
Organisasjon avd.	1 146	1 482	0	573	741	1 314	
HR	3 880	16 931	0	1 940	8 466	10 406	
Kvalitet	3 147	1 850	0	1 495	879	2 373	
IKT	7 758	30 237	0	3 879	15 119	18 997	
Dokumentasjon	4 059	1 316	0	1 867	605	2 472	
Økonomi	7 433	3 010	0	3 717	1 505	5 221	
Sum	33 181	59 842	0	16 439	29 948	46 387	

Note 34 Byggelånsrenter

Kategori	Beløp i 1000 kr.		
	Sum renteutgift i investering-regnskapet	Sum renteutgift i drifts-regnskapet	Årets påløpte renteutgifter
Netto renteutgifter internt i kommunen	4 706	887 380	892 086
Netto renteutgifter eksternt (bank/finansiell leasing)	0	19 549	0
Sum netto renteutgifter	4 706	906 929	892 086

Note 35 Foretakets merverdiavgiftsposisjon

Undervisningsbygg er i utgangspunktet kompensasjonsberettiget virksomhet.

Undervisningsbygg har utredet virksomhetens posisjon jfr. bestemmelser om justeringsreglene til eiendommen Kuben Kompetansesenter og foretatt frivillig registrering for utleie av 251 parkeringsplasser i Merverdiavgifts registeret med virkning fra 01.09.2013. Undervisningsbygg har inngått leiekontrakt med Apoca parkering Norway AS. Undervisningsbygg fakturerer Apoca parkering Norway AS med moms månedlig. Kostnadene vedrørende parkeringsplasser føres med momsfradraget.

Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF

UAVBENGIG REVISORS BERETNING- UNDERVISNINGSBYGG OSLO KF 2018

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Undervisningsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 362,978 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 71,878 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018, 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.

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 interne 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, 05.04.2018
Unn H. Aarvold
Oppdragsansvarlig

Oslo Havn KF

Økonomisk oversikt drift - med budsjett

	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Avvik	Regnskap 2017
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-312 296	-301 931	-302 631	10 365	-302 271
Overføringer med krav til motytelse	-10 211	-8 001	-8 001	2 210	-12 492
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-800	-1 683	-1 683	-883	-136
Andre overføringer	-117	-30	-30	88	-154
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-323 425	-311 644	-312 344	11 781	-315 055
Lønnsutgifter	68 558	73 952	73 952	5 394	66 766
Sosiale utgifter	33 284	36 409	36 409	3 126	35 292
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	76 379	87 367	87 367	10 988	64 425
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	7 772	7 675	7 675	-97	7 259
Overføringer	13 669	13 103	13 103	-565	8 673
Avskrivninger	57 133	60 000	60 000	2 867	80 359
Fordelte utgifter	-784	0	0	784	-1 754
Sum driftsutgifter	256 011	278 507	278 507	22 496	261 019
Brutto driftsresultat	-67 414	-33 137	-33 838	34 276	-54 035
Renteinntekter og utbytte	-4 191	-1 954	-1 954	2 237	-3 781
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-4 191	-1 954	-1 954	2 237	-3 781
Renteutgifter og låneomkostninger	323	595	595	272	364
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	1 323	1 595	1 595	272	1 364
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-2 868	-359	-359	2 509	-2 417
Motpost avskrivninger	-57 133	-60 000	-60 000	-2 867	-80 359
Netto driftsresultat	-127 415	-93 496	-94 196	33 919	-136 811
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-313 269	-313 269	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-313 269	-313 269	0	0	0
Overført til investeringsregnskapet	44 646	93 496	94 196	48 850	21 145
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	313 269	313 269	0	0	0
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	357 915	406 765	94 196	48 850	21 145
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-82 769	0	0	82 769	-115 666

Økonomisk oversikt investering - med budsjett

	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2017
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 155	0	0	1 155	-300
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	-3 248	0	0	3 248	0
Andre overføringer	0	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	-17 300	-17 300	-17 300	0	-40 000
Sum inntekter	-21 703	-17 300	-17 300	4 403	-40 300
Lønnsutgifter	67	0	0	-67	171
Sosiale utgifter	18	0	0	-18	53
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	100 863	145 800	120 500	44 937	77 242
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	392	0	0	-392	0
Overføringer	3	0	0	-3	5
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	101 343	145 800	120 500	44 457	77 471
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	10	0	0	-10	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	52	52	0	0	1 300
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	62	52	0	-10	1 300
Finansieringsbehov	79 702	128 552	103 200	48 850	38 471
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	-44 646	-93 496	-94 196	-48 850	-21 145
Bruk av tidligere års udisponert	-52	-52	0	0	-17 325
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	-35 004	-35 004	-9 004	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-79 702	-128 552	-103 200	-48 850	-38 471
Udekket/udisponert	0	0	0	0	0

Balanseoppstilling

Beløp i 1000 kr

	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	4 958 238	4 831 145	127 093
Faste eiendommer og anlegg	1 715 424	1 605 279	110 145
Utstyr, maskiner og transportmidler	886 230	897 519	-11 289
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	1 835 987	1 853 277	-17 290
Pensjonsmidler	520 596	475 070	45 526
Omløpsmidler	449 857	390 517	59 340
Kortsiktige fordringer	40 878	36 247	4 631
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	95 623	89 786	5 837
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	313 356	264 484	48 872
SUM EIENDELER	5 408 095	5 221 662	186 433
EGENKAPITAL			
Egenkapital	-4 888 045	-4 698 345	-189 700
Disposisjonsfond	-322 240	-10 271	-311 969
Bundne driftsfond	-25	-25	0
Ubundne investeringsfond	-288	-33 940	33 652
Bundne investeringsfond	-6 130	-6 130	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-82 717	-313 269	230 552
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	-52	-52	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	0	0
Kapitalkonto	-4 480 501	-4 338 565	-141 935
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	-477 738	-492 580	14 843
Pensjonsforpliktelser	-456 308	-466 123	9 815
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	0	0
Konsernintern langsiktig gjeld	-21 429	-26 457	5 027
Kortsiktig gjeld	-42 312	-30 737	-11 575
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-60 681	-49 828	-10 853
Konsernintern kortsiktig gjeld	18 369	19 091	-722
Derivater	0	0	0
Premieavvik	0	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-5 408 095	-5 221 662	-186 433
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	56 584	50 880	5 704
Motkonto for memoriakontiene	-56 584	-50 880	-5 704

Noteopplysninger

Note 1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Anskaffelse av midler</i>			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-323 425	-315 055	-8 370
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-4 403	-300	-4 103
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-21 491	-43 781	22 290
Sum anskaffelse av midler	-349 319	-359 136	9 817
<i>Anvendelse av midler</i>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	198 878	180 660	18 217
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	101 343	77 471	23 872
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 333	1 364	-31
Sum anvendelse av midler	301 554	259 495	42 059
Anskaffelse - anvendelse av midler	-47 765	-99 641	51 876
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	-47 765		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Endring
<i>Omløpsmidler</i>			
Endringer kortsiktige fordringer	40 878	36 247	4 631
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	313 356	264 484	48 872
Endring premieavvik	95 623	89 786	5 837
Sum endring omløpsmidler	449 857	390 517	59 340
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Endring kortsiktig gjeld	-42 312	-30 737	-11 575
Endring arbeidskapital	407 545	359 780	47 765

Beløp i 1000 kr

Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2018
Avsetninger	396 090
Bruk av avsetninger	-348 325
Til avsetning senere år	0
Netto avsetninger	47 765

Note 2 Pensjonsforpliktelser

	Beløp i hele kroner		
HOVEDTALL	2017	2018	2019 (estimat)
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	9 366 931	9 776 308	10 361 165
Rentekostnad	22 764 912	22 302 123	22 365 546
Forventet avkastning	-24 878 941	-27 114 507	-27 131 324
Netto pensjonskostnad	7 252 902	4 963 923	5 595 387
Sum amortisert premieavvik	13 310 019	14 975 017	17 504 425
Administrasjonskostnad	2 459 672	2 151 310	2 250 433
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	23 022 593	22 090 251	25 350 245
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	22 033 261	27 205 986	30 814 463
Administrasjonskostnad	-2 459 672	-2 151 310	-2 250 433
Netto pensjonskostnad	-7 252 902	-4 963 923	-5 595 387
Premieavvik	12 320 687	20 090 753	22 968 643
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT) pr. 31.12.			
Brutto påløpt forpliktelse	466 123 315	456 308 040	457 163 276
Pensjonsmidler	475 070 288	520 596 349	522 196 952
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	-8 946 973	-64 288 310	-65 033 676

	Beløp i hele kroner		
NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	470 812 477	466 123 315	456 308 040
Årets opptjening	9 366 931	9 776 308	10 361 165
Rentekostnad	22 764 912	22 302 123	22 365 546
Utbetaling	-23 879 664	-24 073 067	-25 026 360
Amortisering estimatavvik – forpliktelse	-12 941 341	-17 820 639	-6 845 114
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	466 123 315	456 308 040	457 163 276
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	458 385 819	475 070 288	520 596 349
Innbetaling	22 033 261	27 205 986	30 814 463
Administrasjon	-2 459 672	-2 151 310	-2 250 433
Utbetalinger	-23 879 664	-24 073 067	-25 026 360
Forventet avkastning	24 878 941	27 114 507	27 131 324
Amortisering estimatavvik – midler	-3 888 397	17 429 945	-29 068 390
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	475 070 288	520 596 349	522 196 952
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året før	11 235 309	12 320 687	20 090 753
Amortisering av fjorårets premieavvik	1 605 044	1 760 098	2 870 108
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	11 704 975	13 214 919	14 634 317
Sum amortisert premieavvik til føring	13 310 019	14 975 017	17 504 425

Beløp i hele kroner

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	2017	2018	2019
Spesifikasjon av estimatavvik			
Faktisk forpliktelse	457 871 136	448 302 676	449 462 926
Estimert forpliktelse	-470 812 477	-466 123 315	-456 308 040
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-12 941 341	-17 820 639	-6 845 114
Amortisert avvik i år	-12 941 341	-17 820 639	-6 845 114
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler			
Estimerte pensjonsmidler	458 385 819	475 070 288	520 596 349
Faktiske pensjonsmidler	-454 497 422	-492 500 233	-491 527 959
Estimatavvik midler IB 1.1	3 888 397	-17 429 945	29 068 390
Amortisert avvik i år	3 888 397	-17 429 945	29 068 390
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Føring av estimatavvik			
Brutto estimatavvik	-9 052 944	-35 250 584	22 223 277
Amortisert premieavvik i år	-13 310 019	-14 975 017	-17 504 425
Netto balanseført estimatavvik	-22 362 963	-50 225 601	4 718 852
Avstemming			
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	12 426 658	-8 946 973	-64 288 310
Netto pensjonskostnad	7 252 902	4 963 923	5 595 387
Administrasjonskostnad	2 459 672	2 151 310	2 250 433
Amortisert premieavvik i år	13 310 019	14 975 017	17 504 425
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-22 033 261	-27 205 986	-30 814 463
Netto balanseført estimatavvik i år	-22 362 963	-50 225 601	4 718 852
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-8 946 973	-64 288 310	-65 033 676
Medlemsstatus pr. 01.01			
Antall aktive	93	94	97
Antall oppsatte	201	219	222
Antall pensjoner	238	233	229
Gjennomsnitt pensjonsgrunnlag, aktive	598 402	615 120	627 204
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	OPF16	OPF18	OPF18
Giftmåls sannsynlighet mv.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet – AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

I 2018 har Oslo Havn KF oppdatert sine avskrivningsrater slik at det benyttes samme avskrivningssatser som i resten av Oslo kommune. Kaier, som nå blir avskrevet over 40 år, vil i 2019 endres avskrivning fra gruppe 3 til gruppe 4.

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

Tekst	Beløp i 1000 kr						
	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Ansk.kost 01.01	28 533	24 106	1 573 195	0	452 243	1 417 201	3 495 278
Akk. av- og nedskrivn. 01.01	-18 930	-16 066	-693 320	0	-257 534	0	-985 849
Tilgang i regnskapsåret	243	282	37 632	10 806	13 375	35 809	98 147
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	-4 307	-4 307
Avskrivninger i regnskapsåret	-3 595	-2 125	-43 471	-108	-7 834	0	-57 133
Nedskrivninger	0	0	-254	0	0	0	-254
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	6 250	6 197	873 782	10 698	200 250	1 448 703	2 545 882

Det er et avvik mellom anleggsmodul og hovedbok i anleggsgruppe 1, som skyldes at anlegg som var ferdig nedskrevet ikke ble overført til ny anleggsmodul. Disse vil bli gjennomgått og oppdatert i 2019.

Det er avvik mellom anleggsmodul og hovedbok i gruppe 5 og for tomt/grunn, som skyldes at det ble aktivert beløp med negativt fortegn. Disse er gjennomgått og korrigert i anleggsmodulen i 2018.

Nedskrivning av anleggsmidler:

Anleggsgruppe		Behov for nedskrivning vurdert		Beløp i 1000 kr	
				Nedskrevet (beløp)	
Gruppe 1	EDB-utstyr, kontormaskiner		Ja		0
Gruppe 2	Anleggsmaskiner mv.		Jai		0
Gruppe 3	Brannbiler, tekniske anlegg		Ja		254
Gruppe 4	Boliger, skoler, veier		Ja		0
Gruppe 5	Administrasjonsbygg, sykehjem mv.		Ja		0
Tomt/grunn	Tomter og grunn		Ja		0

Nedskrivningen i 2018 er ikke en reell nedskrivning, men en korrigering av et anlegg som tidligere var ført på feil anleggsnummer. Det er i 2018 ikke foretatt noen nedskrivninger av anleggsmidler.

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Selskap	Beløp i 1000 kr		
	Balansført verdi	Markedsverdi	Eierandel
HAV Eiendom AS	1 853 277	4 271 500	100 %
Visit Oslo	10	10	

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuell.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tekst	Beløp i 1000 kr		
	2018	2017	Gjenværende løpetid
Underdekning Oslo Pensjonsforsikring	12 429	16 457	3 år
Lånefondet	9 000	10 000	10 år

Beløp i 1000 kr	
Beregning av minste tillatte avdrag:	2018
Lån i lånefondet 01.01	10 000
Annen ekstern lånegjeld	0
A - Sum lånegjeld 01.01	10 000
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	1 661 051
Herav tomter	1 410 689
Sum Inventar og utstyr 01.01	897 519
B - Sum anleggsmidler	1 147 881
C - Sum avskrivninger	57 133
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	498
<i>Betalte avdrag:</i>	
Avdrag til lånefondet	1 000
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	0
Sum betalte avdrag	1 000
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	502
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler	20,09

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 2018	Regnskap 2017	
Sum alle fond:				
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	396 090	116 966	
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-348 325	-17 325	
Til avsetning senere år	980	0	0	
Netto avsetninger		47 765	99 641	
Disposisjonsfond				
IB 01.01	256	10 271	10 271	
Avsetninger driftsregnskapet	540	313 269	0	
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-1 300	0	
UB 31.12	256	322 240	10 271	
Bundet driftsfond				
IB 01.01	251	25	25	
Avsetninger	548	0	0	
Bruk av avsetninger	948	0	0	
UB 31.12	251	25	25	
Ubundet investeringsfond				
IB 01.01	253	33 940	32 641	
Avsetninger	548	52	1 300	
Bruk av avsetninger	948	-33 704	0	
UB 31.12	253	288	33 941	
Bundet investeringsfond				
IB 01.01	255	6 130	6 130	
Avsetninger	550	0	0	
Bruk av avsetninger	950	0	0	
UB 31.12	255	6 130	6 130	

Note 12 Strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger ved avslutningen av regnskapsåret.

Note 13 Opplysninger om egenkapital

			Beløp i 1000 kr	
Spesifikasjoner	Budsjett 2018	Regnskap 2018		
Regnskapsmessig merforbruk				
Tidligere opparbeidet	0	0		
Årets disponering	0	0		
Nytt merforbruk til inndekking	0	0		
Regnskapsmessig mindreforbruk				
Tidligere opparbeidet	0	313 269		
Årets disponering	0	-313 269		
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	82 768		

Spesifikasjoner	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2018	Regnskap 2018
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	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	52

Note 14 Kapitalkonto

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

Spesifikasjon av postene	Beløp i 1000 kr.	
	Beløp	
Økning i formue (kreditposter i året)		
IB - Saldo pr. 01.01.2018		-4 394 338
Aktivering av fast eiendom og anlegg		-48 709
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		-51 509
Kjøp av aksjer og andeler		-10
Oppskrivning av aksjer og andeler		0
Utlån		0
Avdrag på eksterne lån		-5 027
Endring pensjonsmidler		-45 526
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler		0
Estimatavvik pensjonsmidler		0
Sum pr. 31.12.18		-4 545 119
Redusert formue (debitposter i året)		
Salg av fast eiendom og anlegg		0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg		7 834
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		49 299
Salg av aksjer og andeler		0
Nedskrivning av aksjer og andeler		17 300
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)		0
Avskrivning sosiale utlån		0
Avskrivning andre utlån		0
Bruk av midler fra eksterne lån		0
Endring pensjonsforpliktelser		-9 815
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse		0
Estimatavvik pensjonsforpliktelser		0
Finansiering av investeringsregnskapet		0
UB - Saldo pr. 31.12.18		4 480 501
Sum pr. 31.12.18		4 545 119,00

Avvik mellom UB 2017 og IB 2018 på 55,773 mill. skyldes korrigerings for uteglemt aktivering av anlegg fra 2016.

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

Prosjektnummer og -navn	Kostnads- ramme 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Justert budsjett 2018	Beløp i 1000 kr	
				Regnskap 2018	Avvik
Mål 1 - Mer transport på sjø					
81401400 Blindskjæråen	20 453	0	0	572	-572
81501900 Mudring/utdyping av havnebasseng	35 000	0	500	91	409
Sum Mål 1 - Mer transport på sjø	55 453	0	500	662	-162
Mål 2 - Effektiv og veldrevet havn					
81301300 Rådhusbrygge 4	23 200	0	0	100	-100
81401000 Ombygging HAV administrasjon (Skur 38)	86 000	0	500	0	500
81401100 Rådhusbrygge 2 og 3 Nytt dekke	37 000	0	0	-941	941
81501000 Oppgradering kaikonstruksjon Akershusutstikkeren	60 000	25 000	17 000	20 115	-3 115
81502000 Havnevei, havnespor, tilrettelegging Yilport	95 500	5 000	1 000	0	1 000
81601500 Flytende materiell - flåteplan - prosjektering	22 000	11 000	10 000	78	9 922
81701100 Rådhusbrygge 2 Skur	2 000	1 000	1 000	47	953
81701200 Rådhusbrygge 3, inkl Skur	11 000	1 000	0	0	0
81701500 Ekeberganleggel	60 000	10 000	1 000	0	1 000
81701800 Ulslikker II - Rehabilitering av rampe	11 000	0	400	180	220
81800200 Katodisk beskyttelse av kaier - R	0	2 000	4 000	3 555	445
81800300 Oppgradering kaier - R	0	4 000	4 000	3 225	775
81800600 Omstrukturingsplan - R	0	2 500	2 500	9 508	-7 008
81800700 Rullende materiell - R	0	2 000	4 000	0	4 000
81800800 IT-investeringer - R	0	3 500	1 500	243	1 257
81801100 Bushar infraslrnkstur Sjursoya	2 500	0	2 500	1 516	984
81801400 Nordre Akershuskai, Rehab. kai u/sk tr 29	10 000	0	1 000	1 133	-133
81801500 Oppgradering kaifront og fendring Ormsund	8 000	0	300	158	142
81801600 Ny fortøyningsflåte	10 000	0	5 000	0	5 000
81801700 Rehabilitering av tømmerkister	10 000	0	300	280	20
Sum Mål 2 - Effektiv og veldrevet havn	448 200	67 000	56 000	39 195	16 805
Mål 3 - 50% mer gods					
80401000 Sydhavna - Utbygging	387 000	0	0	101	-101
81300200 Restrukturering Ormsund til Kneppeskjær	200 000	1 000	5 800	4 012	1 788
81401500 Restrukturering bulkterminalen	4 000	1 000	3 000	0	3 000
81500300 Rehab. S. Kogshavnkai (trinn 1) Tilrettelegging bulklast	50 500	1 000	0	0	0
81601400 Sydhavna - Utbygging buffersonen	26 000	0	2 000	1 339	661
81601700 Sydhavna - Master Plan	3 500	0	1 500	823	677
81801900 Yilport Admin.bygg Sjursoya 9 utvidelse	18 500	0	1 500	406	1 094
81802000 Norcem Sjursoya nord, Nytt lossepunkt	3 500	0	3 000	0	3 000
Sum Mål 3 - 50% mer gods	693 000	3 000	16 800	6 682	10 118
Mål 4 - 40% mer passasjerer					
81701300 Søndre Akershuskai - Rehabilitering kaidekke	25 000	24 000	1 000	219	781
81701600 Nakholmen brygge	11 000	5 000	500	0	500
Sum Mål 4 - 40% mer passasjerer	36 000	29 000	1 500	219	1 281
Mål 5 - Miljøvennlig havn og sjøtransport					
81701400 Landstrøm	16 900	8 000	13 700	12 924	776
81801800 Landstrøm Sydhavna	20 000	0	1 000	146	854
Sum Mål 5 - Miljøvennlig havn og sjøtransport	36 900	8 000	14 700	13 070	1 630

Prosjektnummer og -navn	Kostnads- ramme 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Justert budsjett 2018	Beløp i 1000 kr	
				Regnskap 2018	Avvik
Mål 6 - Bidra til Oslo som attraktiv havn					
80700500 Byutvikling Hjortnes - Filipstad	66 000	2 500	2 500	1 473	1 027
81201600 Vippetangen - Planarbeid	18 000	2 500	5 500	5 658	-158
81300400 Planarbeid Bekkelagseiendommene	10 000	2 000	500	0	500
81300600 Akershustranda	33 000	1 000	3 000	796	2 204
81301000 Havnepromenade	9 000	1 000	1 000	902	98
81601200 Byhavna Oppgradering sk. 28/29	28 000	0	19 000	7 457	11 543
81601300 Sydhavna - Buffersone Ormsund	26 500	3 000	23 000	21 625	1 375
81601800 Oppgradering Bekkelagstunet	1 500	500	1 000	31	969
81801200 Hellelegging Rådhusplassen vest	5 000	0	500	310	190
81801300 Skur 34 - Rehabilitering	21 000	1 000	1 000	0	1 000
Sum Mål 6 - Bidra til Oslo som attraktiv havn	218 000	13 500	57 000	38 253	18 747
Totalt	1 487 553	120 500	146 500	98 081	48 419

Note 15.2 Opplysning om vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Det er i 2018 mottatt 3,2 mill. i støtte fra Enova i forbindelse med landstrømanlegget på Vippetangen. Det er ingen klausuler knyttet til tilbakemelding på støtten.

Note 15.3 - Kategorisering av investeringsavvik

	Periodiseringsavvik Utgiftene påløper senere enn forutsatt i budsjett	Merforbruk. Prosjektet har blitt dyrere enn budsjettet	Reelle forsinkelser. Prosjekt forventes ferdigstilt senere enn forutsatt	Beløp i 1000 kr
				Spesielle avsetn. Tidspunkt for utbetaling er uforutsigbar
Mål 1 - Mer transport på sjø	0	-572	409	0
Mål 2 - Effektiv og veldrevet havn	0	-10 355	27 160	0
Mål 3 -50 % mer gods	0	-101	10 219	0
Mål 4 – 40 % mer passasjerer	0	0	1 281	0
Mål 5 - Miljøvennlig havn og sjøtransport	0	0	1 630	0
Mål 6 - Bidra til Oslo som attraktiv havn	0	-158	18 905	0
SUM	0	-11 186	59 605	0

Kommentarer til avvik mellom justert budsjett og investeringsregnskap pr. mål:

Mål 1 – Mer transport på sjø
Ingen prosjekt å rapportere på.

Mål 2 – Effektiv og veldrevet havn:

Innenfor prosjektgruppe Mål 2 var det budsjettet med et finansieringsbehov på 56 mill. Her ble en rekke prosjektet forskjøvet i tid . Arbeidene med Skur 29 ble stoppet etter at Havnestyret i juni, etter anbefaling, vedtok at Nordre Akershus kai skal bygges ny før skuret skal rehabiliteres. Vide re har tiltak som rehabilitering av fjellhallen under Ekeberg og forskjellig tyngre vedlikehold og katodisk beskyttelser av kaier hatt et underforbruk som skyldes manglende kapasitet som følge av vakante stillinger. Innenfor målet ligger også anskaffelser av miljøbåt og ny fortøyningsflåte på 15 mill., hvor kostnader ikke kommer før etter årsskiftet som følge av krevende kravspesifikasjons- og anskaffelsesprosess.

Mål 3 - 50 % mer gods:

Justert budsjett innenfor mål 3 var 16,8 mill. og var i hovedsak knyttet til restrukturering av bulkterminalen og nytt lossepunkt for Norcem. Dette arbeidet er noe utsatt på grunn av tekniske avklaringer, men vil bli gjennomført i 2019

Mål 4 – 40 % mer passasjerer

Nytt toppdekke på Søndre Akershuskai ble utsatt på grunn av vakante stillinger i 2018. Prosjektet vil bli gjennomført i 2019. Rehabilitering av Nakholmen er utsatt i påvente av Ruters anbud for ny operatør for øy-båtene. Det er antatt at arbeidene får oppstart i 2020.

Mål 5 – Miljøvennlig havn og sjøtransport

Det er brukt 13 mill. på landstrømanlegget på Vippetangen som ble ferdigstilt i 2018 og åpnet i januar 2019 i forbindelse med Miljøhovedstadsåret. Det ble igangsatt landstrømprosjekt for Norcem/Celsa og utredning av nullutslipp i Sydhavna. Prosjektene løper videre i 2019.

Mål 6 – Bidra til Oslo som attraktiv havn:

Justert budsjett innenfor mål 6 var 57 mill. Planarbeid på Filipstad, inkludert Hjortnesterterminalen, er forsinket på grunn av pågående prosess for å få vedtak på områderegulering på Filipstad. Planarbeid på Vippetangen pågår, men har ikke hatt fremdrift som tidligere planlagt. Dette skyldes i stor grad Plan- og bygningsetatens arbeid med områdereguleringen.

Gasteparken vil bli realisert utenfor skur 38 som en del av satsingen på Havnepromenaden. På grunn av uenighet med Plan- og bygningsetaten om plassering av gjerder, ble byggingen utsatt. Parken vil stå klar sommeren 2019.

Bekkelagsbadet, Sydhavna buffersone Ormsund ble ferdigstilt i desember 2018. Noen avsluttende arbeider vil bli gjort våren 2019.05.13

Det er ikke brukt planmidler på Bekkelagstunet/Ormsund. Havnestyret har vedtatt at Oslo Havn skal selge eiendommene.

Rehabilitering av skurene 28, 29 og 34 er utsatt etter Havnestyrets vedtak i juni om først å bygge ny Nordre Akershuskai. Arbeidene med skurene er derfor satt på vent inntil utredninger og forprosjekt av kaier og skur ferdigstilles.

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 fra HAV Eiendom AS på 17,3 mill.

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

Levetiden til anleggsmidlene er oppdatert i samsvar med resten av Oslo kommunes avskrivningssatser.

**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/gjeld mellom bykassens og foretakene

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2018		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Utviklings- og kompetanseetaten	0,00	55 914,00	11704178	11702281
Sum	0,00	55 914,00		

Beløp i kroner og øre

Note 22 Overføringer til/fra § 27-samarbeid

Ikke aktuelt.

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	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	185 878	8 165	0	177 713
Overføringer	13 671	4 600	50	9 021
Renteutgifter og låneomkostninger	323	323	0	0
Avdrag på lån	1 000	1 000	0	0
SUM	200 872	14 088	50	186 734

Beløp i 1000 kr

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-321 968	-8 904	0	-313 064
Overføringer med krav til motytelse	-1 307	-1 307	0	0
Overføringer uten krav til motytelse	-4 048	0	0	-4 048
Renteinntekter	-4 308	-117	0	-4 191
SUM	-331 631	-10 938	0	-321 302

Note 24 Tap på utlån og forskutteringer

Ikke aktuell.

Note 25 Skatteutgifter

Ikke aktuell.

Note 26 Regnskapsoppstilling for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs

Ikke aktuell.

Note 27 Regnskapsoppstilling for tannhelsetjenesten

Ikke aktuell.

Note 28 Regnskapsoppstilling for avfallsvirksomheten

Ikke aktuell.

Note 29 Tap og avsetning til tap

Oslo Havn KF bruker Kemnerkontoret til å følge opp våre fordringer. Vi følger som regel kemnerens anbefalinger 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	
	2018	2017
Faktisk tap konstatert på fordringer	350	1 866
- Tap på fordringer tatt på forskudd i fjor	0	0
= Mertap på fordringer som resultatføres	350	1 866
+ Forventet tap på fordringer	0	0
= Samlet resultatført tap på fordringer	350	1 866

Note 30 Dokumentasjon av balansen

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		
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		ikke aktuell	
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	

Note 31 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Ingen særskilte forhold..

Note 32 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	Merverdiavgiftsloven kap 9. Merverdiavgiftsforskriften kap 9	Kompensasjonsloven § 16 Kompensasjonsforskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2	Delvis	
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3	Delvis	
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	Nei	

Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2 blir oppdatert når regnskap 2018 er avlagt.

Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3 blir oppdatert når regnskap 2018 er avlagt.

Note 33 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

Ikke aktuell.

Note 34 Byggelånsrenter

Ikke aktuell.

Note 35 Foretakets merverdiavgiftsposisjon

Oslo Havn KF driver merverdiavgiftspliktig virksomhet.

Revisjonsberetning for Oslo Havn KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING-OSLO HAVN KF 2018

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Oslo Havn KF som viser et netto driftsresultat på 127,415 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 82,769 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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 2018, 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.

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 interne 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

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, 05.04.2019
Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

*Omslagsfoto, forside: Forster Martin / NTB scanpix
Omslagsfoto, bakside: Paulina Westerlind / NTB scanpix
Design av omslag og kapittel 1: Nucleus AS*

