

Kommuneregnskap 2023

BYKASSEN, LÅNEFONDET OG KONSOLIDERT REGNSKAP.

DOKUMENT NR. 9 - 2023



Foto: Nikolai Kobets Freund

**En grønnere, varmere og
mer skapende by med plass til alle**

Innholdsfortegnelse

BYRÅDSSAK 1025/24 – ÅRSREGNSKAP 2023 FOR BYKASSEN, LÅNEFONDET OG KONSOLIDERT REGNSKAP	1
1. INNLEDNING	12
1.1 Særlige opplysninger i det konsoliderte regnskapet (BRF § 10-4)	13
1.1.1 Oversikt over enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet.....	13
1.1.2 Oversikt over enheter som evt er utelatt	14
1.1.3 Oversikt over enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte regnskapet siden forrige regnskapsår	14
2. FORSKRIFTSBESTEMTE RAPPORTER (BRF § 5-4 til § 5-8)	15
2.1 BYKASSEN	15
2.1.1 Bevilgningsoversikter drift	15
2.1.2 Bevilgningsoversikter investering	17
2.1.3 Økonomisk oversikt etter art – drift.....	19
2.1.4 Balanseregnskapet	20
2.1.5 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (BRF § 5-9).....	22
2.2 LÅNEFONDET	23
2.2.1 Bevilgningsoversikter drift	23
2.2.2 Bevilgningsoversikter investering	23
2.2.3 Økonomisk oversikt etter art – drift.....	24
2.2.4 Balanseregnskapet	25
2.3 KONSOLIDERT.....	26
2.3.1 Bevilgningsoversikt investering	26
2.3.2 Økonomisk oversikt etter art – drift.....	27
2.3.3 Balanseregnskapet	28
3. RESULTAT FØR STRYKNINGER	30
4. FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER (BRF § 5-10 til § 5-15).....	31
4.1 Arbeidskapital	31
4.1.1 Bykassen	31
4.1.2 Konsolidert	32
4.2 Kapitalkonto	33
4.3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil	34
4.4 Varige driftsmidler	35
4.5 Finansielle anleggsmidler	37
4.6 Utlån.....	39
4.7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater	40

4.8	Finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser	40
4.9	Lån.....	40
4.10	Minimumsavdrag.....	43
4.11	Pensjon.....	43
4.12	Garantier.....	50
4.13	Fond	54
4.14	Selvkost	58
4.15	Inntekter fra salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	59
4.16	Ytelser til ledende personer i virksomheten	59
4.17	Godtgjørelser til revisor	59
4.18	Uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner	59
4.19	Overføring fra drift til investering.....	61
4.20	Disponering av tidligere års regnskapsmessig resultat	62
4.21	Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter	62
4.22	Investeringer.....	63
4.23	Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen	65
4.24	Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling	65
4.25	Oppsummering av fullstendighetserklæringene	65
5.	ANNEN PLIKTIG REGNSKAPSRAPPORTERING	66
6.	UAVHENGIG REVISORS BERETNING – BYKASSEN, LÅNEFONDET OG KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2023	67
7.	REGNSKAP PR. KAPITTEL – DRIFT	71
8.	REGNSKAP PR. KAPITTEL – INVESTERING	101
9.	KONSOLIDERTE OVERSIKTER.....	115

BYRÅDSSAK 1025/24 – ÅRSREGNSKAP 2023 FOR BYKASSEN, LÅNEFONDET OG KONSOLIDERT REGNSKAP

Sak til byrådet
Oslo kommune



Byrådssak 1025/24

Årsregnskap 2023 for bykassen, lånefondet og konsolidert regnskap

Saksfremstilling:

Bykassen

Driftsregnskapet

Bykassens regnskap for 2023 viser et regnskapsmessig overskudd på 1 923 mill. før pliktig strykning i bruk av ubundet disposisjonsfond etter budsjett og regnskapsforskriften. Netto driftsresultat ble negativt med 1 202 mill. Netto driftsresultat viser hvor stor andel av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond, så i 2023 har dette ikke vært mulig.

Ved avslutningen av regnskapet skal bruk av lån og egenkapitaldisposisjoner (overføring fra drift til investering, avsetning til og bruk av disposisjonsfond og ubundet investeringsfond og dekning av tidligere års merforbruk) regnskapsføres i samsvar med budsjettet beløp. Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disse disposisjonene er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond.

Det er foretatt strykning i bruk av følgende disposisjonsfond, slik at regnskapet er avlagt med null i resultat:

	Beløp i mill.
Fond for øremerkede kommunale midler	1 923
Sum	1 923

Hovedoversikt for regnskap 2023 fremkommer i tabellen under. I tabellen fremkommer avvikskolonnen som avviket mellom regulert budsjett 2023 og regnskap 2023.

Beløp i mill. kr					
Bevilgningsoversikt 1a - drift	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
Rammetilskudd	-11 731	-12 001	-11 799	-270	-7 785
Inntekts- og formueskatt	-45 632	-44 686	-43 070	946	-49 143
Eiendomsskatt	-2 042	-2 045	-1 990	-3	-1 737
Andre generelle driftsinntekter	-1 393	-1 254	-863	139	-783
Sum generelle driftsinntekter	-60 798	-59 986	-57 722	813	-59 449
Sum bevilgninger drift, netto	60 859	64 849	59 314	3 990	56 037
Avskrivninger	1 932	5	0	-1 927	1 990
Sum netto driftsutgifter	62 791	64 854	59 314	2 063	58 028
Brutto driftsresultat	1 993	4 868	1 591	2 876	-1 421
Renteinntekter	-964	-738	-692	226	-903
Konserninterne renteinntekter	-168	-106	-85	62	-122
Utbytter	-2 100	-2 100	-1 500	0	-1 942
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	345	188	163	-156	202
Konserninterne renteutgifter	510	478	501	-32	329
Avdrag på lån	28	28	0	0	28
Konserninterne avdrag på lån	3 491	3 491	1 360	0	1 532
Netto finansutgifter	1 142	1 242	-253	100	-875
Motpost avskrivninger	-1 932	-5	0	1 927	-1 990
Netto driftsresultat	1 202	6 105	1 339	4 903	-4 287
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering	369	369	11	0	336
Overføring til investering - fond	467	498	340	31	412
Overføring til investering - virksomhetene samlet	41	41	0	0	57
Avsetning til bundne driftsfond	1 873	710	154	-1 163	1 531
Bruk av bundne driftsfond	-1 954	-1 750	-189	203	-1 876
Avsetning til disposisjonsfond	3 793	1 756	306	-2 037	4 964
Bruk av disposisjonsfond	-5 792	-7 729	-1 960	-1 937	-1 137
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 202	-6 105	-1 339	-4 903	4 287
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

Oversikten viser at de frie inntektene (skatt, rammetilskudd og eiendomsskatt) er netto 673 mill. høyere enn regulert budsjett, som i all hovedsak kan tilskrives 946 mill. høyere skatteinntekter enn budsjettet og 270 mill. lavere rammetilskudd. 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. Avsetning til og bruk av bundne fond er gjort i tråd med budsjettvedtak og faktisk resultat.

Følgende hovedstørrelser har ført til det regnskapsmessige overskuddet på 1 923 mill. (avvik i forhold til regulert budsjett):

	Post	Beløp i mill. kr
	Rammetilskudd	-270
	Inntekts- og formuesskatt	946
	Eiendomsskatt	-3
	Andre generelle driftsinntekter	139
A	Sum frie inntekter	812
	Mindre-utgift sektorene	3 990
	Avsetning sektorene	3 141
B	Budsjettavvik sektorene	849
	Netto merforbruk øvrige fond	161
	Netto finansutgifter	100
	Redusert overføring til investering	31
C	Netto disponeringer	292
A+B+C	Totalt avvik	1 923

Det regnskapsmessige resultatet skyldes en nettoøkning i frie inntekter på 812 mill., som i all hovedsak kan tilskrives økt skatteinngang i formues- og inntektsskatt. Skatt på inntekt og formue i 2023 ble 45,631 mrd. Dette er 2,562 mrd. høyere enn opprinnelig budsjett og 945 mill. høyere enn regulert budsjett. På landsbasis ble skatteinntektene til kommunesektoren 11,196 mrd. høyere enn lagt til grunn ved årets start, og 2,986 mrd. høyere enn anslått i nasjonalbudsjettet for 2024. Oslo tar utgangspunkt i nasjonale anslag, og justerer for lokale forhold. Skatt på inntekt og formue vil derfor bare unntaksvis stemme med budsjettet. Skatteinntektene utbetales fra Skatteetaten etterskuddsvis, og skatteinngangen knyttet til november og desember blir kjent først påfølgende år, og for sent til å sende en budsjettjusteringssak til bystyret. Inntekter fra eiendomsskatt ble ca. som budsjettet, med 2,042 mrd. i inntekt, mer eller mindre likt fordelt på bolig og næring. Rammetilskuddet ble 11,731 mrd. Dette er 68 mill. lavere enn opprinnelig budsjett, og 270 mill. lavere enn regulert budsjett.

Gjennom skatteutjevningen trekkes kommuner med høye skatteinntekter i rammetilskuddet, mens kommuner med lave skatteinntekter får et tillegg. Oslo kommunes skatteutjevningstrekk for 2023 ble 8,697 mrd., som er drøyt 1,2 mrd. lavere enn i 2022. Trekket i 2023 er 7,109 mrd. til andre kommuner og 1,588 mrd. til andre fylkeskommuner. Eiendomsskatten inngår ikke i beregningsgrunnlaget for skatteutjevningen

Differansen mellom mindreutgiftene og avsetningene i sektorene, gir videre et netto positivt bidrag til resultatet med 849 mill. Endring i disponeringer og finansutgifter står for resten av avviket, med til sammen 292 mill.

Fremføring av mindreforbruk, øremerkede kommunale og statlige midler i driftsregnskapet

I henhold til økonomireglementet kan bydeler, etater og byomfattende tiltak med mindreforbruk etter fremføringsreglene få fremført dette til 2024. Tilsvarende må bydeler, etater og byomfattende tiltak med merforbruk i 2023 selv dekke dette i 2024. I tillegg fremføres ubrukte øremerkede kommunale midler og ubrukte øremerkede statlige midler.

Det fremføres følgende størrelser til 2024:

	Bydelene	Etater og byomfattende tiltak	Beløp i mill. kr Totalt
Fremført mer/mindreforbruk	158	89	247
Øremerkede kommunale midler	290	1 500	1 790
Øremerkede statlige midler	327	777	1 104
Sum	775	2 366	3 141

Investeringsregnskapet

Bykassens investeringsavvik i 2023 ble 4,867 mrd. Tilsvarende størrelse i 2022 var 5,059 mrd.

	Beløp i mill. kr				
Bevilgningsoversikt 2a - investering	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler	10 901	15 768	11 167	4 867	9 391
Tilskudd til andres investeringer	859	1 907	511	1 048	1 106
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	11	-1	0	-12	13 846
Utlån av egne midler	0	2 026	1 101	2 026	6 225
Interne utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Interne avdrag på lån	1 000	1 000	0	0	0
Sum investeringsutgifter	12 771	20 700	12 779	7 929	30 568
Kompensasjon for merverdiavgift	-440	-824	-440	-384	-396
Tilskudd fra andre	-4 202	-4 262	-3 231	-59	-3 006
Salg av varige driftsmidler	-221	-182	-110	39	147
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	-12 206
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-1 469	-1 459	-1 456	11	-7 539
Mottatte interne avdrag på utlån av egne midler	0	-2	-2	-2	0

Saksnr:: 22/4190 -148

Beløp i mill. kr					
Bevilgningsoversikt 2a - investering	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinneli g budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
Bruk av lån	0	0	0	0	0
Bruk av interne lån	-9 442	-22 372	-7 315	-12 930	-3 342
Sum investeringsinntekter	-15 775	-29 101	-12 554	-13 326	-26 342
Videreutlån	1 658	1 806	1 806	148	1 933
Bruk av lån til videreutlån	-1 655	-1 800	-1 800	-145	-1 932
Avdrag på lån til videreutlån	921	1 497	984	576	963
Mottatte avdrag på videreutlån	-670	-865	-865	-195	-777
Netto utgifter videreutlån	255	638	125	384	188
Overføring fra drift	-877	-908	-351	-31	-805
Avsetninger til bundne investeringsfond	433	23	0	-410	560
Bruk av bundne investeringsfond	-513	-525	0	-11	-550
Avsetning til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	9 172	9 172	0	0	5 554
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	8 215	7 763	-350	-452	4 759
Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	5 465	0	0	-5 465	9 172

Av investeringsavviket på investering i varige driftsmidler på 4,867 mrd. gjelder 1,57 mrd. MOS-sektoren, 1,17 mrd. BYU-sektoren, mens øvrige sektorer står for resten av avviket.

Udekket i investeringsregnskapet

Bykassen har i 2023 inndecket det udekkede beløp fra 2022 med 9,172 mrd. i samsvar med budsjett. Udekket oppstår når utgifter, utbetalinger og avsetninger ikke kan finansieres fullt ut med inntektene, innbetalingene og den forutsatte finansieringen. Bykassens investeringsregnskap er avsluttet med 5,465 mrd. i udekket. Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av langsiktig lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen, som etter budsjett og regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde. Underdekningen er således av teknisk karakter og vil bli foreslått inndecket med bruk av langsiktig lån i sak om revidert budsjett 2024 – effekt av regnskap 2023 mv. Det er ikke hensiktsmessig å ta opp mer lån enn faktisk behov. Hvis bykassens likviditetssituasjon tilsier det, kan bykassens overskuddslikviditet i henhold til finansreglementet midlertidig benyttes for å finansiere bykassen og foretakenes investeringer.

Balansen

Arbeidskapitalen, omløpsmidler fratrasket kortsiktig gjeld, gir uttrykk for kommunens finansielle handlefrihet. Bykassens arbeidskapital pr. 31.12.2023 er 7,676 mrd. I forhold til 2022 er det en økning i arbeidskapitalen (inklusive premieavvik) med 1,691 mrd.

Bykassens akkumulerte premieavvik (differansen mellom innbetalt pensjonspremie og netto beregnet pensjonskostnad) var pr. 31.12.2023 netto 9,213 mrd. Dette er en økning på 1,799 mrd. fra 2022.

Verdien av bokførte eiendommer og anlegg pr. 31.12.2023 er 55,281 mrd., mens de pr. 31.12.2022 var 47,116 mrd. Økningen skyldes i hovedsak investeringer hos Fornebubanen og Vann- og avløpsetaten. Bykassens bokførte egenkapital er 100,968 mrd. ved utgangen av 2023, en reduksjon fra 2022 på 1,097 mrd. Nedgangen kan knyttes til reduksjon av bykassens samlede disposisjonsfond med ca. 2 mrd. og ca. 2,6 mrd. reduksjon i verdien av anleggsmidler. Samtidig er udekket i investeringsregnskapet gått ned med ca. 3,7 mrd., noe som i sum forklarer nedgangen på om lag 1,1 mrd.

Fullstendighetserklæringer

Alle virksomhetsledere har avgitt fullstendighetserklæringer.

Andre forhold

Kompensasjon av merverdiavgift

Kommunen som helhet (bykassen og foretakene) har i 2023 krevd 4,588 mrd. i kompensasjon av merverdiavgift, som er 470 mill. høyere enn i 2022, da tilsvarende størrelse var 4,117 mrd.

	2019	2020	2021	2022	2023
Drift	2 133 872	2 092 051	2 297 303	2 676 360	3 011 421
Investering	1 455 110	1 327 336	1 341 774	1 440 724	1 576 184
Totalsum	3 588 982	3 419 387	3 639 077	4 117 084	4 587 605

Oslo kommune krever årlig kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger særskilt tilrettelagt for helseformål og sosiale formål. Etter en 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 lovforståelse og fortolkning. I forbindelse med to avgrensede kontroller i 2019 ble kommunen bedt om å innrette praktiseringen av regelverket i tråd med Skatteetatens rettsforståelse. Byrådet var uenig i den rettsforståelsen Skatteetaten har lag til grunn og påklaget begge vedtakene.

Skattedirektoratet har etter dette i august 2022 opprettholdt skattekontorets vedtak i kontrollsak hvor det ble lagt til grunn at Oslo kommune feilaktig har krevd MVA-kompensasjon for nesten hele kompensasjonskravet for de ca. 792 kontrollerte boenhetene. Oslo kommune er i denne forbindelse bedt om å tilbakebetale ca. 1.85 mill. kroner, hvorav ca. 300 000 kroner utgjør tilleggsskatt.

Skattekontorets vedtak kan ikke påklages og er dermed endelig. Vedtaket kan medføre krav om tilbakebetaling og redusert mulighet til fremtidig merverdiavgiftskompensasjon. I påvente av rettslig avklaring vil kommunen, for å unngå tap av merverdiavgiftskompensasjon (som følge av vesentlig kortere foreldelsesfrister for kommuner), fortsatt kreve merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i tråd med kommunens rettslige oppfatning.

Lånefondet

I 2023 har Lånefondet tatt opp eksterne lån med 12 mrd. og utgiftsført 4,801 mrd. i avdrag på eksterne lån. Lånefondets eksterne gjeld pr. 31.12.2023 utgjør 65,735 mrd. Dette er en økning på 8 mrd. i forhold til 2022.

Konsolidert regnskap for bykassen, lånefondet og de kommunale foretakene

	Beløp i 1000 kr	
Bevilgningsoversikt 1a - drift	Konsernet 2023	Konsernet 2022
Rammetilskudd	-11 731 499	-7 785 457
Inntekts- og formueskatt	-45 632 017	-49 143 234
Eiendomsskatt	-2 041 852	-1 736 584
Andre generelle driftsinntekter	-1 392 968	-783 439
Sum generelle driftsinntekter	-60 798 336	-59 448 713
Sum bevilgninger drift, netto	57 696 466	53 732 953
Avskrivninger	4 219 818	4 210 564
Sum netto driftsutgifter	61 916 284	57 943 516
Brutto driftsresultat	1 117 948	-1 505 197
Eksterne renteinntekter	-1 062 725	-966 118
Konserninterne renteinntekter	0	0
Utbytter	-2 100 000	-1 942 228
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
Eksterne renteutgifter	2 087 320	1 479 957
Konserninterne renteutgifter	0	0
Eksterne avdrag på lån	4 869 191	2 822 863
Konserninterne avdrag på lån	0	0
Netto finansutgifter	3 793 786	1 394 473
Motpost avskrivninger	-4 219 818	-4 210 564
Netto driftsresultat	691 916	-4 321 288
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
Overføring til investering	1 082 328	1 220 629
Bruk av bundne driftsfond	-1 963 929	-1 912 586
Avsetning til bundne driftsfond	1 877 813	1 541 209
Bruk av disposisjonsfond	-5 850 102	-1 664 397
Avsetning til disposisjonsfond	4 161 975	5 136 433
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-691 916	4 321 288
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0

Beløp i 1000 kr		
Bevilgningsoversikt 1a - drift	Konsernet 2023	Konsernet 2022

Kommunens regnskapsmessige overskudd før pliktige strykninger er:

	Beløp i mill.
Bykassen	1 923
Oslobygg KF	230
Boligbygg KF	136
Oslo Havn KF	27
Sum	2 316

Investeringsregnskapet

De samlede utgiftene til investeringer i varige driftsmidler i 2023 var 18,587 mrd. for bykassen og de kommunale foretakene, før eliminering av konserninterne overføringer. I 2023 utgjorde foretakenes investeringer i varige driftsmidler 7,685 mrd., ca. 41 prosent av kommunens samlede investeringer. Tilsvarende andel i 2022 var ca. 43 prosent.

Beløp i mill. kr					
Bevilgningsoversikt 2a - investering	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler	18 623	25 880	18 902	7 256	16 409
Tilskudd til andres investeringer	118	2 946	511	2 828	406
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	11	-1	0	-12	14 023
Utlån av egne midler	0	2 026	1 101	2 026	6 225
Interne utlån av egne midler	0	12 243	12 243	12 243	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Interne avdrag på lån	0	1 000	0	1 000	0
Sum investeringsutgifter	18 752	44 094	32 758	25 342	37 063
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 576	-1 991	-1 609	-415	-1 441
Tilskudd fra andre	-4 219	-6 225	-4 266	-2 005	-3 509
Salg av varige driftsmidler	-1 429	-1 329	-286	100	99
Salg av finansielle anleggsmidler	-449	-447	0	2	-12 262
Utdeling fra selskaper	0	-150	-150	-150	-125
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-1 469	-1 459	-1 456	11	-7 539
Mottatte interne avdrag på utlån av egne midler	0	-2	-2	-2	0
Bruk av lån	-12 801	-12 243	-12 243	558	-8 257

Saksnr.: 22/4190 -148

Bevilgningsoversikt 2a - investering	Beløp i mill. kr				
	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
Bruk av interne lån	0	-32 455	-12 243	-32 455	0
Sum investeringsinntekter	-21 944	-56 300	-32 256	-34 356	-33 033
Videreutlån	1 658	1 806	1 806	148	1 933
Bruk av lån til videreutlån	-1 655	-1 800	-1 800	-145	-1 932
Avdrag på lån til videreutlån	921	1 497	984	576	963
Mottatte avdrag på videreutlån	-670	-865	-865	-195	-777
Netto utgifter videreutlån	255	638	125	384	188
Overføring fra drift	-1 082	-1 391	-628	-309	-1 221
Bruk av bundne investeringsfond	-515	-525	0	-10	-554
Avsetninger til bundne investeringsfond	437	23	0	-414	562
Bruk av ubundet investeringsfond	-70	-70	0	0	0
Avsetning til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	58
Dekning av tidligere års udekket beløp	13 531	13 531	0	0	10 469
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	12 301	11 568	-627	-733	9 314
Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	9 363	0	0	-9 363	13 531

Tabellen under viser fordelingen av investeringsavviket for investeringer i varige driftsmidler fordelt på bykassen og foretakene, uten å hensynta konserntinterne overføringer.

Bykasse/foretak	Beløp i mill. kr			
	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Sum bykassen	10 901	15 768	11 167	4 867
Oslobygg KF	6 043	7 521	6 474	1 478
Boligbygg KF	1 500	2 049	925	549
Oslo Havn KF	142	541	337	117
Sum foretakene	7 685	10 112	7 735	2 426
Sum konsolidert	18 587	25 880	18 902	7 293

Udekket i investeringsregnskapet

I 2023 har kommunen dekket inn det udekkede beløpet fra investeringsregnskapet i 2022 med 13,531 mrd., i samsvar med budsjett. Det samlede investeringsregnskapet for kommunen (bykassen og foretakene) i 2023 er avsluttet med udekket på 9,363 mrd. Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av langsiktig lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsførers som benyttet finansieringskilde.

Balansen

Arbeidskapitalen, omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, gir uttrykk for kommunens finansielle handlefrihet. Kommunens arbeidskapital pr. 31.12.2023 er på 4,862 mrd. I forhold til 2022 er dette en økning (inkludert premieavvik) på 2,390 mrd.

Kommunens premieavvik (differansen mellom innbetalt pensjonspremie og netto pensjonskostnad) var pr. 31.12.2023 netto 9,646 mrd. Dette er en økning på 1,920 mrd. fra 2022.

Verdien av bokførte eiendommer og anlegg pr. 31.12.2023 er 145,085 mrd., mens de på tilsvarende tidspunkt i 2022 var 131,740 mrd. Dette er en økning på 13,345 mrd., i hovedsak tilknytning til investeringer under Fornebubanen, Vann- og avløpsetaten, og Oslobygg KF.

Økonomiske og administrative konsekvenser

De økonomiske konsekvensene vil bli behandlet i egen sak om revidert budsjett som fremmes i 2024.

Vedtakskompetanse

Kommunens årsoppgjør består av årsregnskap med redegjørelse samt årsberetning. Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 22.06.2018 nr. 83 § 14-6 skal regnskapet avlegges av byrådet innen 22. februar i året etter regnskapsåret, og revisjonsberetningen skal være ferdig innen 15. april i året etter regnskapsåret. Bystyret skal behandle regnskapet senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, på grunnlag av innstilling fra byrådet. Årsberetning og regnskap skal behandles i samme bystyremøte.

Behandlingsmåter er som følger:

Byrådet avlegger regnskapet og oversender dette til Kommunerevisjonen. Kommunerevisjonen sender innen 15. april 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 avgis sin uttalelse til bystyret, med kopi til byrådet.

Byråden for finans innstiller til byrådet å fatte følgende vedtak:

Byrådet avgir med dette årsregnskap for 2023 for bykassen, lånefondet og konsolidert regnskap slik det fremgår av vedlegg 1-6.

Byrådsavdeling for finans, 29.02.2024

Hallstein Bjercke

Byrådet tiltrådte innstillingen fra byråden for finans

Byrådet, den 29.02.2024

Eirik Lae Solberg

Vedlegg:

1. **Noter**

Saksnr:: 22/4190 -148

Vedlegg:

2. Byrådets fullstendighetserklæring
3. Hovedoversikter og spesifikasjoner
4. Fremført mer- og mindreforbruk
5. Fullstendighetserklæringer øvrige regnskapsenheter
6. Lånefondets redegjørelse

1. INNLEDNING

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 nøyaktig ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Regulert budsjett er summen av opprinnelig vedtatt årsbudsjett samt alle budsjettjusteringer foretatt i løpet av budsjettåret. Budsjettjusteringer i løpet av året omfatter både budsjettjusteringer vedtatt av bystyret selv og alle budsjettjusteringssaker vedtatt i tråd med budsjettfullmakt fra bystyret.

Avvik fra anordningsprinsippet

Bokføring av spillemidler føres etter kontantprinsippet. Innbetalinger av tilskudd av spillemidler fra Kultur og likestillingsdepartementet 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.

I tråd med reglene i *KRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet*, skiller regnskapet mellom vedlikehold og påkostning når det gjelder 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 med anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene som nevnt i kommuneloven §§ 14-15 til 14-17. 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 etter reglene i budsjett og regnskapsforskriften § 3-4. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen. Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

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

1.1 Særlige opplysninger i det konsoliderte regnskapet (BRF § 10-4)

1.1.1 Oversikt over enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet

Det konsoliderte regnskapet består av følgende enheter:

- Bykassen
- Boligbygg Oslo KF
- Oslo Havn KF
- Oslobygg KF
- Lånefondet

1.1.2 Oversikt over enheter som evt er utelatt

I det konsoliderte regnskapet inngår ikke enheter som nevnt i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 07.06.2019 nr. 714 § 10-3. Det er ingen enheter som har kommet til eller som har gått ut av det konsoliderte årsregnskapet. Det er ikke innarbeidet regnskapsopplysninger om enheter som nevnt i budsjett- og regnskapsforskriften § 10 – 4 bokstav b og c.

1.1.3 Oversikt over enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte regnskapet siden forrige regnskapsår

Det har ikke kommet til eller gått ut enheter av det konsoliderte regnskapet i 2023.

2. FORSKRIFTSBESTEMTE RAPPORTER (BRF § 5-4 til § 5-8)

2.1 BYKASSEN

2.1.1 Bevilgningsoversikter drift

		Beløp i 1000 kr				
Note	Bevilgningsoversikt 1a - drift	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
4.18	Rammetilskudd	-11 731 499	-12 001 017	-11 799 429	-269 518	-7 785 457
4.18	Inntekts- og formueskatt	-45 630 532	-44 686 000	-43 070 000	944 532	-49 143 234
4.18	Eiendomsskatt	-2 041 852	-2 045 000	-1 990 000	-3 148	-1 736 584
4.18	Andre generelle driftsinntekter	-1 394 454	-1 253 556	-862 887	140 898	-783 439
	Sum generelle driftsinntekter	-60 798 336	-59 985 573	-57 722 316	812 763	-59 448 713
	Sum bevilgninger drift, netto	60 858 595	64 848 759	59 313 761	3 990 164	56 037 269
4.4	Avskrivninger	1 932 248	5 026	0	-1 927 222	1 990 335
	Sum netto driftsutgifter	62 790 842	64 853 785	59 313 761	2 062 942	58 027 605
	Brutto driftsresultat	1 992 507	4 868 212	1 591 445	2 875 706	-1 421 109
	Renteinntekter	-963 754	-737 629	-691 925	226 125	-902 913
	Konserninterne renteinntekter	-167 924	-106 000	-85 000	61 924	-121 633
4.18	Utbytter	-2 100 000	-2 100 000	-1 500 000	0	-1 942 228
	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
	Renteutgifter	344 533	188 071	162 802	-156 462	202 310
	Konserninterne renteutgifter	509 589	478 000	501 104	-31 589	329 124
4.9	Avdrag på lån	28 211	28 210	0	-1	28 211
4.10	Konserninterne avdrag på lån	3 491 492	3 491 492	1 360 450	0	1 531 710
	Netto finansutgifter	1 142 147	1 242 144	-252 569	99 997	-875 420
4.4	Motpost avskrivninger	-1 932 248	-5 026	0	1 927 222	-1 990 335
	Netto driftsresultat	1 202 406	6 105 330	1 338 876	4 902 925	-4 286 864
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
4.18	Overføring til investering	369 403	369 403	11 047	0	336 465
4.18	Overføring til investering - fond	467 266	497 952	339 566	30 686	411 676
4.18	Overføring til investering - virksomhetene samlet	40 826	40 826	0	0	57 255
4.13	Avsetning til bundne driftsfond	1 872 714	710 212	153 800	-1 162 502	1 530 786
4.13	Bruk av bundne driftsfond	-1 953 506	-1 750 091	-188 798	203 415	-1 876 428
4.13	Avsetning til disposisjonsfond	3 792 661	1 755 505	305 505	-2 037 156	4 964 353
4.13	Bruk av disposisjonsfond	-5 791 769	-7 729 137	-1 959 996	-1 937 368	-1 137 242
4.19	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 202 406	-6 105 330	-1 338 876	-4 902 925	4 286 864
	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

Beløp i 1000 kr

Bevilgningsoversikt 1b – drift		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
Bydelene (HEI, AIS og OVK)	Utgift	35 707 150	35 457 544	32 969 182	-249 606	33 345 721
	Inntekt	-6 111 898	-4 474 216	-4 678 977	1 637 682	-5 722 465
Helse, eldre og innbyggertjenester - byomfattende (EHS)	Utgift	8 651 977	8 453 271	8 211 218	-198 706	8 170 126
	Inntekt	-4 954 565	-4 509 683	-4 798 036	444 882	-4 778 580
Arbeid, integrering og sosiale tjenester (AIS)	Utgift	4 111 235	4 348 394	3 582 103	237 159	3 539 481
	Inntekt	-1 620 725	-1 373 169	-1 337 943	247 556	-1 472 394
Oppvekst og kunnskap (OVK)	Utgift	20 384 549	20 058 207	18 682 500	-326 343	19 115 254
	Inntekt	-2 973 466	-2 628 231	-1 822 300	345 235	-2 775 696
Byutvikling (BYU)	Utgift	1 093 364	1 241 035	1 136 896	147 670	1 006 953
	Inntekt	-720 679	-687 535	-491 056	33 144	-708 802
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	Utgift	7 706 852	7 316 235	5 889 213	-390 618	6 976 845
	Inntekt	-2 609 510	-1 910 904	-1 578 576	698 606	-2 422 219
Miljø og samferdsel, selvfinansierende miljøetater (MOS)	Utgift	2 456 333	2 769 972	2 720 648	313 639	2 427 219
	Inntekt	-3 771 895	-3 748 537	-3 743 696	23 358	-3 202 913
Byrådslederens kontor (BLK)	Utgift	914 940	923 686	839 146	8 746	844 381
	Inntekt	-114 536	-54 733	-58 370	59 803	-86 026
Næring og eierskap (NOE)	Utgift	674 211	732 398	193 897	58 187	749 503
	Inntekt	-75 335	-68 146	-66 986	7 189	-184 636
Kultur, idrett og frivillighet (KIF)	Utgift	3 406 974	3 634 898	3 090 566	227 924	3 148 515
	Inntekt	-689 794	-580 213	-523 155	109 581	-621 211
Finans (FIN)	Utgift	1 981 655	1 692 820	1 826 951	-288 835	1 582 627
	Inntekt	-809 842	-482 984	-811 370	326 858	-745 655
Bystyrets organer (BYS)	Utgift	332 935	355 708	350 099	22 773	253 600
	Inntekt	-40 580	-39 215	-43 912	1 365	-35 260
Finansposter (FIN)	Utgift	67 491	13 728	1 530	-53 763	63 832
	Inntekt	-1 659 032	-1 671 106	-1 679 839	-12 074	-1 749 223
Avsetningskapitler (FIN)	Utgift	-302 515	264 350	1 638 842	566 865	-497 268
	Inntekt	-176 699	-184 814	-184 814	-8 115	-184 441
Sum sektorene	Utgift	87 187 151	87 262 246	81 132 791	75 094	80 726 790
Sum sektorene	Inntekt	-26 328 557	-22 413 487	-21 819 030	3 915 070	-24 689 520
Sum sektorene	Nettoutgift	60 858 595	64 848 759	59 313 761	3 990 164	56 037 269

2.1.2 Bevilgningsoversikter investering

		Beløp i 1000 kr				
Note	Bevilgningsoversikt 2a - investering	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
4.4	Investeringer i varige driftsmidler	10 901 232	15 768 383	11 166 864	4 867 151	9 391 047
	Tilskudd til andres investeringer	858 607	1 906 628	511 300	1 048 021	1 106 433
4.5	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	10 750	-1 000	0	-11 750	13 845 580
4.6	Utlån av egne midler	0	2 026 000	1 101 000	2 026 000	6 225 000
	Interne utlån av egne midler	0	0	0	0	0
	Avdrag på lån	0	0	0	0	0
	Interne avdrag på lån	1 000 000	1 000 000	0	0	0
	Sum investeringsutgifter	12 770 589	20 700 011	12 779 164	7 929 422	30 568 061
	Kompensasjon for merverdiavgift	-440 026	-824 398	-439 562	-384 372	-396 065
4.22	Tilskudd fra andre	-4 202 364	-4 261 760	-3 230 833	-59 396	-3 006 362
4.4	Salg av varige driftsmidler	-221 018	-182 245	-110 000	38 773	147 284
	Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	-12 205 834
	Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
4.6	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-1 469 321	-1 458 755	-1 456 300	10 566	-7 539 295
	Mottatte interne avdrag på utlån av egne midler	0	-2 000	-2 000	-2 000	0
	Bruk av lån	0	0	0	0	0
4.9	Bruk av interne lån	-9 442 149	-22 371 800	-7 315 236	-12 929 651	-3 342 086
	Sum investeringsinntekter	-15 774 880	-29 100 958	-12 553 931	-13 326 078	-26 342 358
	Videreutlån	1 658 024	1 806 000	1 806 000	147 976	1 933 420
	Bruk av lån til videreutlån	-1 654 542	-1 800 000	-1 800 000	-145 458	-1 931 511
	Avdrag på lån til videreutlån	921 458	1 497 167	984 000	575 709	962 907
	Mottatte avdrag på videreutlån	-670 429	-865 000	-865 000	-194 571	-776 838
	Netto utgifter videreutlån	254 512	638 167	125 000	383 655	187 977
4.18	Overføring fra drift	-877 495	-908 181	-350 613	-30 686	-805 396
4.13	Avsetninger til bundne investeringsfond	433 144	23 102	380	-410 042	560 229
4.13	Bruk av bundne investeringsfond	-513 167	-524 529	0	-11 362	-549 914
4.13	Avsetning til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0
4.13	Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0
4.22	Dekning av tidligere års udekket beløp	9 172 388	9 172 388	0	0	5 553 789
	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	8 214 870	7 762 780	-350 233	-452 090	4 758 708
	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	5 465 092	0	0	-5 465 092	9 172 388

Bevilgningsoversikt 2b - investering	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
Bydelene (HEI, AIS og OVK)	99 266	485 452	64 950	386 186	67 292
Helse, eldre og innbyggertj. - byomfattende (HEI)	391 290	638 890	307 450	247 600	210 557
Arbeid, integrering og sosiale tjenester (AIS)	16 341	23 157	10 590	6 816	10 746
Oppvekst og kunnskap (OVK)	205 818	344 935	121 250	139 117	190 537
Byutvikling (BYU)	83 294	1 236 783	423 625	1 153 489	106 482
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	4 295 363	4 689 341	4 205 962	393 978	3 342 504
Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	5 108 333	6 285 324	4 607 221	1 176 991	5 004 744
Byrådslederens kontor (BLK)	90 382	143 544	30 616	53 162	12 863
Næring og eierskap (NOE)	786 795	2 717 291	1 261 900	1 930 496	692 721
Kultur, idrett og frivillighet (KIF)	402 154	626 945	391 650	224 791	393 000
Finans (FIN)	280 804	445 349	230 950	164 545	117 444
Bystyrets organer (BYS)	0	0	0	0	0
Finansposter (FIN)	10 750	2 025 000	1 101 000	2 014 250	20 419 170
Avsetningskapitler etc. (FIN)	0	38 000	22 000	38 000	0
Investeringer i anleggsmidler	11 770 589	19 700 011	12 779 164	7 929 422	30 568 061

2.1.3 Økonomisk oversikt etter art – drift

		Beløp i 1000 kr				
Note	Økonomisk oversikt etter art - drift	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
4.18	Rammetilskudd	-11 731 499	-12 001 017	-11 799 429	-269 518	-7 785 457
4.18	Inntekts- og formueskatt	-45 630 532	-44 686 000	-43 070 000	944 532	-49 143 234
4.18	Eiendomsskatt	-2 041 852	-2 045 000	-1 990 000	-3 148	-1 736 584
4.18	Andre skatteinntekter	-1 485	0	0	1 485	0
4.18	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-9 309 215	-5 991 301	-5 550 141	3 317 914	-8 289 288
	Overføringer og tilskudd fra andre	-2 669 449	-3 186 798	-2 840 470	-517 349	-2 677 470
	Brukerbetalinger	-1 823 733	-1 820 626	-6 081 644	3 107	-1 878 264
	Salgs- og leieinntekter	-13 919 127	-12 668 318	-8 209 662	1 250 810	-12 627 938
	Sum driftsinntekter	-87 126 893	-82 399 059	-79 541 346	4 727 833	-84 138 234
	Lønnsutgifter	30 784 724	30 146 293	29 104 230	-638 431	28 719 047
	Sosiale utgifter	9 491 344	9 479 912	8 370 008	-11 432	8 630 894
	Kjøp av varer og tjenester	39 189 114	41 668 317	38 639 623	2 479 203	36 613 159
	Overføringer og tilskudd til andre	7 721 970	5 967 725	5 018 930	-1 754 245	6 763 690
4.4	Avskrivninger	1 932 248	5 026	0	-1 927 222	1 990 335
	Sum driftsutgifter	89 119 399	87 267 272	81 132 791	-1 852 128	82 717 125
	Brutto driftsresultat	1 992 507	4 868 212	1 591 445	2 875 706	-1 421 109
	Renteinntekter	-963 754	-737 629	-691 925	226 125	-902 913
	Konserninterne renteinntekter	-167 924	-106 000	-85 000	61 924	-121 633
4.18	Utbytter	-2 100 000	-2 100 000	-1 500 000	0	-1 942 228
	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
	Renteutgifter	344 533	188 071	162 802	-156 462	202 310
	Konserninterne renteutgifter	509 589	478 000	501 104	-31 589	329 124
	Avdrag på lån	28 211	28 210	0	-1	28 211
4.10	Konserninterne avdrag på lån	3 491 492	3 491 492	1 360 450	0	1 531 710
	Netto finansutgifter	1 142 147	1 242 144	-252 569	99 997	-875 420
4.4	Motpost avskrivninger	-1 932 248	-5 026	0	1 927 222	-1 990 335
	Netto driftsresultat	1 202 406	6 105 330	1 338 876	4 902 925	-4 286 864
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
4.19	Overføring til investering	877 495	908 181	350 613	30 686	805 396
4.13	Avsetninger til bundne driftsfond	1 872 714	710 212	153 800	-1 162 502	1 530 786
4.13	Bruk av bundne driftsfond	-1 953 506	-1 750 091	-188 798	203 415	-1 876 428
4.13	Avsetning til disposisjonsfond	3 792 661	1 755 505	305 505	-2 037 156	4 964 353
4.13	Bruk av disposisjonsfond	-5 791 769	-7 729 137	-1 959 996	-1 937 368	-1 137 242
4.20	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 202 406	-6 105 330	-1 338 876	-4 902 925	4 286 864
	Fremført til dekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

2.1.4 Balanseregnskapet

		Beløp i 1000 kr		
Note	Balanseregnskapet	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring
EIENDELER				
	Sum anleggsmidler	202 367 959	189 468 464	12 899 495
	Sum varige driftsmidler	59 995 272	51 243 269	8 752 003
4.4	Faste eiendommer og anlegg	55 280 545	47 116 262	8 164 283
4.4	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 714 727	4 127 008	587 720
	Sum finansielle anleggsmidler	52 320 083	52 786 398	-466 315
4.5	Aksjer og andeler	31 733 298	31 722 548	10 750
	Obligasjoner	0	0	0
4.6	Eksterne utlån	20 586 785	21 063 850	-477 065
4.2	Konserninterne utlån	0	0	0
	Immaterielle eiendeler	0	0	0
4.11	Pensjonsmidler	90 052 604	85 438 796	4 613 807
	Sum omløpsmidler	19 660 201	16 956 063	2 704 138
	Bankinnskudd og kontanter	4 522 935	5 021 588	-498 653
	Sum finansielle omløpsmidler	0	0	0
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Derivater	0	0	0
	Sum kortsiktige fordringer	15 137 266	11 934 476	3 202 790
	Kundefordringer	850 982	773 986	76 996
	Eksterne kortsiktige fordringer	4 884 134	3 511 670	1 372 463
4.18	Konserninterne kortsiktige fordringer	40 863	26 721	14 143
4.11	Premieavvik	9 361 286	7 622 099	1 739 188
	SUM EIENDELER	222 028 160	206 424 527	15 603 633
EGENKAPITAL				
	Sum egenkapital	-100 967 761	-102 064 348	1 096 587
	Sum egenkapital drift	-11 974 360	-14 055 649	2 081 289
4.13	Disposisjonsfond	-9 440 722	-11 439 831	1 999 108
4.13	Bundne driftsfond	-2 533 638	-2 615 818	82 181
	Merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0
	Sum egenkapital investering	4 851 002	8 478 275	-3 627 273
4.13	Ubundet investeringsfond	-83 335	-83 335	0
4.13	Bundne investeringsfond	-530 755	-610 778	80 023
4.22	Udekket beløp i investeringsregnskapet	5 465 092	9 172 388	-3 707 296
	Sum annen egenkapital	-93 844 403	-96 486 974	2 642 571
4.2	Kapitalkonto	-94 070 078	-96 712 649	2 642 571
	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	225 675	225 675	0
	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0	0

Beløp i 1000 kr

Note	Balanseregnskapet	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring
GJELD				
	Sum langsiktig gjeld	-109 076 301	-93 388 776	-15 687 524
	Sum lån	-30 765 301	-24 964 312	-5 800 988
	Ekstern gjeld kredittinstitusjoner	-11 490 405	-10 640 274	-850 131
4.9	Konsernintern langsiktig gjeld	-19 274 895	-14 324 038	-4 950 857
4.9	Obligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
4.11	Pensjonsforpliktelser	-78 311 000	-68 424 464	-9 886 536
	Sum kortsiktig gjeld	-11 984 098	-10 971 403	-1 012 696
	Leverandørgjeld	-3 613 019	-3 053 342	-559 677
4.18	Likviditetsgjeld	-750 000	0	-750 000
	Derivater	0	0	0
	Annen kortsiktig ekstern gjeld	-9 568 135	-10 969 052	1 400 917
4.18	Konsernintern kortsiktig gjeld	2 094 902	3 259 079	-1 164 177
4.11	Premieavvik	-147 847	-208 088	60 241
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-222 028 160	-206 424 527	-15 603 633
MEMORIAKONTI				
	Sum memoriakonti	0	0	0
	Ubrukte lånemidler	778 552	633 094	145 458
	Konserninterne ubrukte lånemidler	0	0	0
	Andre memoriakonti	1 635 690	1 639 750	-4 060
	Motkonto for memoriakontiene	-2 414 243	-2 272 844	-141 398

2.1.5 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (BRF § 5-9)

Linje	Driftsregnskapet	Regnskap 2023
1.	Netto driftsresultat	1202
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	1873
3.	Bruk av bundne driftsfond	-1954
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	878
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3793
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-7715
7.	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-1 923
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	1 923
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0

Linje	Investeringsregnskapet	Regnskap 2023
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	6 692
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	433
3.	Bruk av bundne investeringsfond	513
4.	Budsjettert bruk av lån	22 372
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	908
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	9 172
9.	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponertbeløp før strykninger)	7 496
11.	Strykning av bruk av lån	12 930
12.	Strykning av overføring fra drift	31
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	5 465
16.	Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)	5 465

2.2 LÅNEFONDET

Årsbudsjettet og årsregnskapet til kommunens lånefond opprettet etter kommuneloven § 14-14 tredje ledd omfatter bare transaksjoner som er knyttet til lån som er tatt opp til lånefondet og til utlån som er gitt fra lånefondet til virksomheter som er en del av kommunens som rettssubjekt. Lånefondet har ikke merforbruk fra tidligere år og det er ikke foretatt noen overføringer fra kommunekassen for å dekke inn merforbruk i lånefondet. De utarbeidede notene gjelder bare så langt opplysningene er aktuelle.

For Lånefondets noter henvises det til vedlegg 6, Lånefondets redegjørelse.

2.2.1 Bevilgningsoversikter drift

Beløp i 1000 kr					
Bevilgningsoversikt 1a - drift	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto	381	0	0	-381	91
Sum netto driftsutgifter	381	0	0	-381	91
Brutto driftsresultat	381	0	0	-381	91
Renteinntekter	-48 613	0	0	48 613	-44 984
Konserninterne renteinntekter	-1 669 333	-1 512 000	-1 512 000	157 333	-1 209 132
Mottatte konserninterne avdrag	-4 801 182	-2 301 100	-2 301 100	2 500 082	-2 756 805
Renteutgifter	1 717 565	1 512 000	1 512 000	-205 565	1 253 198
Konserninterne renteutgifter	0	0	0	0	827
Avdrag på lån	4 801 182	2 301 100	2 301 100	-2 500 082	2 756 805
Netto finansutgifter	-381	0	0	381	-91
Netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

2.2.2 Bevilgningsoversikter investering

Beløp i 1000 kr					
Regnskapsskjema 2a - investering	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
Interne utlån av egne midler	13 801 182	12 243 100	12 243 100	-1 558 082	8 256 805
Sum investeringsutgifter	13 801 182	12 243 100	12 243 100	-1 558 082	8 256 805
Mottatte interne avdrag på utlån av egne midler	-1 000 000	0	0	1 000 000	0
Bruk av lån	-12 801 182	-12 243 100	-12 243 100	558 082	-8 256 805
Sum investeringsinntekter	-13 801 182	-12 243 100	-12 243 100	1 558 082	-8 256 805
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	0

2.2.3 Økonomisk oversikt etter art – drift

Beløp i 1000 kr					
Økonomisk oversikt etter art - drift	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-222	0	0	222	-205
Sum driftsinntekter	-222	0	0	222	-205
Kjøp av varer og tjenester	381	0	0	-381	4
Overføringer og tilskudd til andre	222	0	0	-222	292
Sum driftsutgifter	603	0	0	-603	295
Brutto driftsresultat	381	0	0	-381	91
Renteinntekter	-48 613	0	0	48 613	-44 984
Konserninterne renteinntekter	-1 669 333	-1 512 000	-1 512 000	157 333	-1 209 132
Mottatte konserninterne avdrag	-4 801 182	-2 301 100	-2 301 100	2 500 082	-2 756 805
Renteutgifter	1 717 565	1 512 000	1 512 000	-205 565	1 253 198
Konserninterne renteutgifter	0	0	0	0	827
Avdrag på lån	4 801 182	2 301 100	2 301 100	-2 500 082	2 756 805
Netto finansutgifter	-381	0	0	381	-91
Netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Fremført til dekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

2.2.4 Balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Balanseregnskapet	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring
EIENDELER			
Sum anleggsmidler	65 735 000	57 735 000	8 000 000
Sum varige driftsmidler	0	0	0
Sum finansielle anleggsmidler	65 735 000	57 735 000	8 000 000
Konserninterne utlån	65 735 000	57 735 000	8 000 000
Immaterielle eiendeler	0	0	0
Pensjonsmidler	0	0	0
Sum omløpsmidler	37 209	109 634	-72 425
Bankinnskudd og kontanter	37 034	48 474	-11 440
Sum finansielle omløpsmidler	0	0	0
Sum kortsiktige fordringer	175	61 160	-60 985
Kundefordringer	0	61 075	-61 075
Eksterne kortsiktige fordringer	175	85	90
SUM EIENDELER	65 772 209	57 844 634	7 927 575
EGENKAPITAL			
Sum egenkapital	0	0	0
GJELD			
Sum langsiktig gjeld	-65 735 000	-57 735 000	-8 000 000
Sum lån	-65 735 000	-57 735 000	-8 000 000
Ekstern gjeld kredittinstitusjoner	-17 500 000	-14 500 000	-3 000 000
Obligasjonslån	-48 235 000	-43 235 000	-5 000 000
Pensjonsforpliktelser	0	0	0
Sum kortsiktig gjeld	-37 209	-109 634	72 425
Leverandørgjeld	-92	-61	-31
Annen kortsiktig ekstern gjeld	-763 453	-507 690	-255 763
Konsernintern kortsiktig gjeld	726 336	398 117	328 219
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-65 772 209	-57 844 634	-7 927 575
MEMORIAKONTI	0	0	0

2.3 KONSOLIDERT

2.3.1 Bevilgningsoversikt investering

		Beløp i 1000 kr	
Note	Bevilgningsoversikt 2a - investering	Regnskap 2023	Regnskap 2022
4.4	Investeringer i varige driftsmidler	18 623 446	16 408 732
4.22	Tilskudd til andres investeringer	117 768	405 921
4.5	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	10 750	14 022 940
4.6	Utlån av egne midler	0	6 225 000
	Interne utlån av egne midler	0	0
	Avdrag på lån	0	0
	Interne avdrag på lån	0	0
	Sum investeringsutgifter	18 751 964	37 062 593
	Kompensasjon for merverdiavgift	-1 576 184	-1 440 725
4.22	Tilskudd fra andre	-4 219 381	-3 508 793
4.4	Salg av varige driftsmidler	-1 428 941	99 364
4.15	Salg av finansielle anleggsmidler	-449 115	-12 261 749
	Utdeling fra selskaper	0	-125 000
4.6	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-1 469 321	-7 539 295
	Mottatte interne avdrag på utlån av egne midler	0	0
4.9	Bruk av lån	-12 801 182	-8 256 805
	Bruk av interne lån	0	0
	Sum investeringsinntekter	-21 944 124	-33 033 003
	Videreutlån	1 658 024	1 933 420
	Bruk av lån til videreutlån	-1 654 542	-1 931 511
	Avdrag på lån til videreutlån	921 458	962 907
	Mottatte avdrag på videreutlån	-670 429	-776 838
	Netto utgifter videreutlån	254 512	187 977
4.18	Overføring fra drift	-1 082 328	-1 220 629
4.13	Avsetninger til bundne investeringsfond	437 035	561 872
4.13	Bruk av bundne investeringsfond	-514 810	-553 934
4.13	Avsetning til ubundet investeringsfond	0	58 037
4.13	Bruk av ubundet investeringsfond	-70 327	0
4.22	Dekning av tidligere års udekket beløp	13 531 421	10 468 508
	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	12 300 991	9 313 854
	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	9 363 343	13 531 421

2.3.2 Økonomisk oversikt etter art – drift

		Beløp i 1000 kr	
Note	Økonomisk oversikt etter art - drift	Regnskap 2023	Regnskap 2022
4.18	Rammetilskudd	-11 731 499	-7 785 457
4.18	Inntekts- og formueskatt	-45 630 532	-49 143 234
4.18	Eiendomsskatt	-2 041 852	-1 736 584
4.18	Andre skatteinntekter	-1 485	0
4.18	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-10 151 293	-9 087 375
	Overføringer og tilskudd fra andre	-1 040 257	-910 864
	Brukerbetalinger	-1 823 733	-1 878 264
	Salgs- og leieinntekter	-16 459 031	-14 921 612
	Sum driftsinntekter	-88 879 681	-85 463 389
	Lønnsutgifter	31 491 694	29 353 165
	Sosiale utgifter	9 748 063	8 849 805
	Kjøp av varer og tjenester	36 520 272	34 295 584
	Overføringer og tilskudd til andre	8 017 783	7 249 074
4.4	Avskrivninger	4 219 818	4 210 564
	Sum driftsutgifter	89 997 629	83 958 192
	Brutto driftsresultat	1 117 948	-1 505 197
	Renteinntekter	-1 062 725	-966 118
	Konserninterne renteinntekter	0	0
	Mottatte konserninterne avdrag	0	0
4.18	Utbytter	-2 100 000	-1 942 228
	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
	Renteutgifter	2 087 320	1 479 957
	Konserninterne renteutgifter	0	0
4.10	Avdrag på lån	4 869 191	2 822 863
	Konserninterne avdrag på lån	0	0
	Netto finansutgifter	3 793 786	1 394 473
4.4	Motpost avskrivninger	-4 219 818	-4 210 564
	Netto driftsresultat	691 916	-4 321 288
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
4.19	Overføring til investering	1 082 328	1 220 629
4.13	Avsetninger til bundne driftsfond	1 877 813	1 541 209
4.13	Bruk av bundne driftsfond	-1 963 929	-1 912 586
4.13	Avsetning til disposisjonsfond	4 161 975	5 136 433
4.13	Bruk av disposisjonsfond	-5 850 102	-1 664 397
4.20	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-691 916	4 321 288
	Fremført til dekning i senere år	0	0

2.3.3 Balanseregnskapet

		Beløp i 1000 kr	
Note	Balanseregnskapet	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
	Sum anleggsmidler	297 586 343	279 671 157
	Sum varige driftsmidler	150 381 052	136 375 886
4.4	Faste eiendommer og anlegg	145 085 142	131 740 139
4.4	Utstyr, maskiner og transportmidler	5 295 910	4 635 747
	Sum finansielle anleggsmidler	54 695 546	55 610 975
4.5	Aksjer og andeler	34 108 761	34 547 126
	Obligasjoner	0	0
4.6	Eksterne utlån	20 586 785	21 063 850
	Konserninterne utlån	0	0
	Immaterielle eiendeler	0	0
4.11	Pensjonsmidler	92 509 745	87 684 296
	Sum omløpsmidler	22 710 243	19 726 799
	Bankinnskudd og kontanter	5 788 258	6 283 354
	Sum finansielle omløpsmidler	0	0
	Aksjer og andeler	0	0
	Obligasjoner	0	0
	Sertifikater	0	0
	Derivater	0	0
	Sum kortsiktige fordringer	16 921 985	13 443 446
	Kundefordringer	937 593	864 371
	Eksterne kortsiktige fordringer	6 188 808	4 640 685
	Konserninterne kortsiktige fordringer	0	-148
4.11	Premieavvik	9 795 584	7 938 539
	SUM EIENDELER	320 296 586	299 397 957
EGENKAPITAL			
	Sum egenkapital	-144 652 188	-143 300 025
	Sum egenkapital drift	-13 155 798	-14 931 431
4.13	Disposisjonsfond	-10 617 036	-12 305 164
4.13	Bundne driftsfond	-2 538 762	-2 626 267
	Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
	Sum egenkapital investering	8 672 410	12 692 387
4.13	Ubundet investeringsfond	-150 156	-220 483
4.13	Bundne investeringsfond	-540 777	-618 551
4.22	Udekket beløp i investeringsregnskapet	9 363 343	13 531 421
	Sum annen egenkapital	-140 168 800	-141 060 981
4.2	Kapitalkonto	-140 567 156	-141 459 337
	Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen drift	407 164	407 164
	Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen investering	-8 808	-8 808

		Beløp i 1000 kr	
Note	Balanseregnskapet	Regnskap 2023	Regnskap 2022
GJELD			
	Sum langsiktig gjeld	-157 796 558	-138 843 932
	Sum lån	-77 629 546	-68 819 213
4.9	Ekstern gjeld kredittinstitusjoner	-29 394 546	-25 584 213
	Konsernintern langsiktig gjeld	0	0
4.9	Obligasjonslån	-48 235 000	-43 235 000
	Sertifikatlån	0	0
4.11	Pensjonsforpliktelser	-80 167 012	-70 024 719
	Sum kortsiktig gjeld	-17 847 841	-17 254 000
	Leverandørgjeld	-5 944 445	-4 982 962
4.18	Likviditetsgjeld	-750 000	0
	Derivater	0	0
	Annen kortsiktig ekstern gjeld	-11 004 170	-12 059 106
	Konsernintern kortsiktig gjeld	0	0
4.11	Premieavvik	-149 226	-211 932
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-320 296 586	-299 397 957
MEMORIAKONTI			
	Sum memoriakonti	0	0
	Ubrukte lånemidler	778 552	633 094
	Konserninterne ubrukte lånemidler	0	0
	Andre memoriakonti	1 742 425	1 761 117
	Motkonto for memoriakontiene	-2 520 977	-2 394 211

3. RESULTAT FØR STRYKNINGER

Ved avslutningen av regnskapet skal bruk av lån og egenkapitaldisposisjoner (overføring fra drift til investering, avsetning til og bruk av disposisjonsfond og ubundet investeringsfond og dekning av tidligere års merforbruk) regnskapsføres i samsvar med budsjettert beløp. Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disposisjonene i budsjett- og regnskapsforskriften § 4-1 første ledd er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond.

Regnskapet viser et regnskapsmessig overskudd etter at disposisjonene etter regnskapsforskriften § 4-1 første ledd er gjennomført (men før strykninger) med følgende fordeling:

Beløp i mill.kr	
Regnskapsenhet	Regnskap 2023
Bykassen	1 923
Oslobygg KF	230
Boligbygg KF	136
Oslo Havn	27
Sum	2 316

4. FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER (BRF § 5-10 til § 5-15)

4.1 Arbeidskapital

4.1.1 Bykassen

Del 1: Endring i arbeidskapital – bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr			
§ 5-10 a) Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-87 111 337	-84 121 710	-2 989 626
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-4 863 409	-3 255 120	-1 608 289
Innbetalinger finanstransaksjoner	-16 483 674	-28 778 885	12 295 211
Sum anskaffelse av midler	-108 458 420	-116 155 715	7 697 296
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	87 149 919	80 702 706	6 447 213
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	11 759 839	10 497 481	1 262 358
Utbetalinger finanstransaksjoner	8 001 289	25 082 345	-17 081 055
Sum anvendelse av midler	106 911 047	116 282 532	-9 371 484
Anskaffelse - anvendelse av midler	-1 547 372	126 816	-1 674 188
Ubrukte lånemidler	778 552	633 094	145 458
Endring i ubrukte lånemidler	145 458		
Endring i arbeidskapital	-1 692 831		

Del 2: Endring i arbeidskapital – balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	5 775 979	4 312 377	1 463 603
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	4 522 935	5 021 588	-498 653
Endring premieavvik	9 361 286	7 622 099	1 739 188
Sum endring omløpsmidler	19 660 201	16 956 063	2 704 138
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-11 984 098	-10 971 403	-1 012 696
Endring arbeidskapital	7 676 103	5 984 660	1 691 442

Forskjellen på 1,389 mill. i endringer i arbeidskapitalen i balanse og bevilgningsregnskapet, oppstår i forbindelse med avsetning til fondet fond for «Brannløfte» i BRE. Avsetningen er ført i bevilgningsregnskapet, med motpost kortsiktig gjeld og ikke fondskonto i balanseregnskapet.

4.1.2 Konsolidert

Del 1: Endring i arbeidskapital – bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

§ 5-10 a) Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-88 864 125	-85 446 866	-3 417 259
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-7 224 506	-4 850 131	-2 374 375
Innbetalinger finanstransaksjoner	-20 222 870	-33 816 092	13 593 222
Sum anskaffelse av midler	-116 311 501	-124 113 089	7 801 588
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	85 740 576	79 723 545	6 017 031
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	18 699 257	16 776 308	1 922 948
Utbetalinger finanstransaksjoner	9 625 936	27 509 515	-17 883 578
Sum anvendelse av midler	114 065 769	124 009 368	-9 943 600
Anskaffelse - anvendelse av midler	-2 245 732	-103 721	-2 142 012
Ubrukte lånemidler	778 552	633 094	145 458
Endring i ubrukte lånemidler	145 458		
Endring i arbeidskapital	-2 391 191		

Del 2: Endring i arbeidskapital – balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	7 126 401	5 504 907	1 621 494
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	5 788 258	6 283 354	-495 096
Endring premieavvik	9 795 584	7 938 539	1 857 045
Sum endring omløpsmidler	22 710 243	19 726 799	2 983 443
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-17 847 841	-17 254 000	-593 841
Endring arbeidskapital	4 862 402	2 472 800	2 389 602

Avviket i endring i arbeidskapital mellom bevilgnings- og balanseregnskapet, skyldes i tillegg til avviket i bykassen som er kommentert over, et avvik på kr 200 000 hos Oslobygg KF

4.2 Kapitalkonto

Kommunens kapitalkonto pr 31.12.2023 er på 94,070 mrd. for bykassen og 140,567 mrd. konsolidert, noe som er en reduksjon på hhv. 2,438 mrd. og 688 mill. i forhold til korrigert inngående balanse for 2023. Det er et avvik mellom utgående balanse fra 2022 og inngående balanse for 2023 på til sammen ca. 204 mill., som skyldes aktivering av utgifter og korrigering av feil fra tidligere regnskapsår.

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

		Beløp i 1000 kr	
Fotnote	Spesifikasjon av postene	Bykassen	Konsolidert
	Økning i formue		
	IB - Saldo pr. 01.01.2023	-96 508 507	-141 255 195
	Aktivering av fast eiendom og anlegg	-9 485 430	- 17 049 279
	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-1 444 990	-1 561 672
1	Kjøp av aksjer og andeler	- 10 750	-10 750
	Oppskrivning av aksjer og andeler	0	0
3	Utlån	-1 684 780	-15 485 962
2	Avdrag på lån	-5 441 160	-9 460 789
	Endring pensjonsmidler	-4 613 807	-4 825 448
	Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0	0
	Estimatavvik pensjonsmidler	0	0
	Sum pr. 31.12.23	-119 189 424	-189 649 095
	Redusert formue	Beløp	Beløp
	Salg av fast eiendom og anlegg	15 860	93 458
	Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	1 092 136	3 397 664
	Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	2 936	3 305
	Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	863 343	907 212
2	Salg av aksjer og andeler	0	449 115
	Nedskrivning av aksjer og andeler	0	0
3	Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	2 151 523	5 821 664
	Avskrivning sosiale utlån	10 425	10 425
	Avskrivning andre utlån	-102	-102
3	Bruk av lån	11 096 691	28 256 907
	Endring pensjonsforpliktelser	9 886 534	10 142 292
	Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0	0
	Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0	0
	Finansiering av investeringsregnskapet	0	0
	UB - Saldo pr. 31.12.2023	94 070 078	140 567 155
	Sum pr. 31.12.23	119 189 424	189 649 095

Fotnoter:

¹⁾ Gjelder kjøp av aksjer i Oslobolig AS (bystyrets sak 82/22, jf. byrådssak 293/21).

²⁾ Gjelder i all hovedsak avvikling av flere aksjeselskaper hos Boligbygg KF. Det vises til note 4.5 "Salg av aksjer og andeler" for ytterligere detaljer.

³⁾ Eliminering av poster for utlån, avdrag på eksterne utlån, avdrag på utlån (mottatte avdrag) og bruk av midler fra eksterne lån etter brf. § 10-1 og KRS nr. 14 er ikke ført mot kapitalkonto.

Forklaring av avvik mellom kapitalnote og anleggsnote:

Bykassen

	Beløp i mill. kr		
	Anleggsnote	Kapitalnote	Avvik
Tilgang	10 930	-10 930	0
Avgang	-19	18	-1
Avskrivninger	-1 932	1 955	23
Nedskrivninger	-22	0	-22
Sum	8 956	-8 956	0

Konsolidert

	Beløp i mill. kr		
	Anleggsnote	Kapitalnote	Avvik
Tilgang	18 610	-18 610	0
Avgang	-113	95	-17
Avskrivninger	-4 220	4 305	85
Nedskrivninger	-68	0	-68
Sum	14 211	-14 211	0

Avvikene som oppstår på postene for nedskrivninger henger sammen med avvik i poster for avskrivninger. Avvikene oppstår i forbindelse med utstyr, maskiner og transportmidler, da kapitalnoten ikke skiller mellom av- og nedskrivninger.

4.3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil

Det er ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimater og korrigeringer av tidligere års feil som har påvirket regnskapet for 2023.

4.4 Varige driftsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til budsjett- og regnskapsforskrift, § 3-4 første ledd. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivnings-plan	Eiendeler
Gruppe A	5 år	IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende
Gruppe B	10 år	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
Gruppe C	15 år	Programvare
Gruppe D	20 år	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
Gruppe E	40 år	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
Gruppe F	50 år	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende
Tomt/grunn	Avskrives ikke	Tomter og grunn

Bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften §3-4 første til tredje ledd kommer kun til anvendelse for nye anleggsmidler. For eksisterende anleggsmidler som allerede avskrives, fortsetter avskrivningene i tråd med avskrivningsplanen som ble etablert i samsvar med forskrift 15.12.2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 8.

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.

Bykassen

Beløp i 1000 kr								
Gruppe	A	B	C	D	E	F	Tomt	Sum
Anskaffelseskost 01.01*	5 478 720	4 580 839	291 153	7 667 885	43 765 981	2 326 857	4 592 229	68 703 663
Akkumulerte av- og nedskrivninger 01.01	-4 136 318	-2 526 487	-4 350	-3 229 247	-7 277 466	-458 980	-31 688	-17 664 536
Tilgang i regnskapsåret	418 065	789 382	224 326	98 594	8 759 825	215 842	423 118	10 929 153
Avgang i regnskaps-året	-147	-2 120	0	-534	0	0	-15 860	-18 662
Avskrivninger i regnskapsåret	-454 238	-341 876	-17 663	-273 580	-798 898	-45 993	0	-1 932 248
Nedskrivninger	0	1 112	0	0	-23 210	0	0	-22 098
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	1 306 082	2 500 850	493 465	4 263 117	44 426 232	2 037 726	4 967 800	59 995 272

Avgang på til sammen 18,6 mill. gjelder salg av eiendommer, øvrig salg og utrangering.

Sum årets tilgang avviker fra utgiftsført beløp i investeringsregnskapet (art 000-399 +429). For 2023 er det utgiftsført til sammen 16 mill. mer enn det er aktivert. Forhold som har redusert aktivering er blant annet utgifter som ikke skal aktiveres i bykassens regnskap, utrangering og salg av anleggsmidler og aktivering av andre utgifter og inntekter.

Konsolidert

Beløp i 1000 kr								
Gruppe	A	B	C	D	E	F	Tomt	Sum
Anskaffelseskost 01.01*	5 581 448	4 716 315	291 153	9 704 064	124 616 469	27 340 069	15 248 337	187 497 854
Akkumulerte av- og nedskrivninger 01.01	-4 217 007	-2 610 744	-4 350	-3 808 102	-35 163 941	-5 488 462	-33 503	-51 326 111
Tilgang i regnskapsåret	427 800	818 599	224 326	612 143	14 365 840	1 710 204	450 771	18 609 682
Avgang i regnskapsåret	-147	-2 255	0	-769	-35 830	-57 827	-15 860	-112 688
Avskrivninger i regnskapsåret	-458 281	-350 981	-17 663	-358 542	-2 628 656	-405 695	0	-4 219 818
Nedskrivninger	0	1 112	0	0	-23 536	-31 369	-14 075	-67 868
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	1 333 813	2 572 046	493 466	6 148 794	101 130 346	23 066 920	15 635 670	150 381 051

Avgang på til sammen 112,6 mill. gjelder salg av eiendommer, overføring til/fra kommunalt foretak, øvrig salg og utrangering.

Sum årets tilgang avviker fra utgiftsført beløp i investeringsregnskapet (art 000-399 +429 + 501). For 2023 er det utgiftsført til sammen 151 mill. mer enn det er aktivert, hvorav 16 mill. knytter seg til bykassen og 136 mill. til kommunale foretak. Forhold som har redusert aktivering er blant annet utgifter som ikke skal aktiveres i kommunens regnskap, salg av anleggsmidler, aktivering av andre utgifter og inntekter, samt utrangering i øvrige virksomheter.

Inntekter i forbindelse med salg av varige driftsmidler

Tabellen viser en oversikt over salg av anleggsmidler og annet salg av varer og tjenester som er inntektsført i investeringsregnskapet.

Beløp i 1000 kr						
Fot-note	Kapittel	Regnskapsenhet	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
	003 Bydel Sagene (3) (B)	Bykassen	0	-244	0	-244
	009 Bydel Bjerke (9) (B)	Bykassen	-12	0	0	12
	012 Bydel Alna (12) (B)	Bykassen	-106	0	0	106
	125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)	Bykassen	5 139	0	0	-5 139
	192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)	Bykassen	-33 221	0	0	33 221
	314 Helseetaten (HEI)	Bykassen	-11 779	0	0	11 779
	384 Hjelpemiddelformidlingen Oslo kommune (AIS)	Bykassen	-41	0	0	41
	400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)	Bykassen	6 995	0	0	-6 995
	416 Fornebu-utbyggingen (BYU)	Bykassen	0	-37 489	-10 000	-37 489
	425 Andre utbyggingsformål (BYU)	Bykassen	-153 120	-138 398	-100 000	14 722
	502 Kulturetaten (KIF)	Bykassen	-348	0	0	348
	542 Bymiljøetaten (MOS)	Bykassen	-11 269	-6 114	0	5 155
	590 Gravplassetaten (KIF)	Bykassen	-696	0	0	696
	620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)	Bykassen	-14 423	0	0	14 423
	648 Renovasjons- og gjenvinningsetaten - selvkost (MOS)	Bykassen	-1 142	0	0	1 142
	712 Fornebubanen (MOS)	Bykassen	-6 995	0	0	6 995
1)	Sum bykassen		-221 018	-182 245	-110 000	38 773

		Beløp i 1000 kr				
Fot- note	Kapittel	Regnskapsenhet	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
	055 Boligbygg Oslo KF (NOE)	Boligbygg Oslo KF	-80 616	-146 291	-166 000	-65 675
	060 Oslo Havn KF (NOE)	Oslo Havn KF	-12 529	0	-10 000	12 529
2)	063 Oslobygg KF (NOE)	Oslobygg KF	-1 114 778	-1 000 000	0	114 778
1)	Sum konsolidert		-1 428 941	-1 328 536	-286 000	100 405
Sum KOSTRA-art (620 + 650 + 660:670)						

Fotnote:

- 1) Inkluderer KOSTRA-art 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. som ikke er merverdiavgiftspliktig og 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester, jf. Veileder til kontoplanen i KOSTRA
- 2) Salg av hovedbrannstasjonen til Staten, bystyrets sak 431/23 jf. byrådssak 229/23.

Vesentlige balanseførte leieforpliktelser

Tabellen viser en oversikt over leide varige driftsmidler som er balanseført.

Beløp i 1000 kr.								
Fot-note	Finansiell Leasing	Avtalens oppstart	Ansk.kost bygg	Akk.avskr. Pr 31.12.22	Avskrevet 2023	Bokført verdi 31.12.23	Avtale utløper	Regnskapsenhet
1)	Veitvet skole - (SG Finans)	2015	365 145	63 859	9 130	292 156	2055	Bykassen
1)	Granstangen skole - (SG Finans)	2015	209 589	36 654	5 240	167 695	2055	Bykassen
2)	Ullern videregående skole - (SG Finans)	2015	346 055	96 805	13 847	235 403	2040	Bykassen
	<i>Sum bykassen</i>		<i>920 789</i>	<i>197 318</i>	<i>28 217</i>	<i>695 254</i>		
2)	Høybråten skole - (SG Finans)	2008	229 000	141 891	9 679	77 430	2033	Oslobygg KF
2)	Persbråten skole - (SG Finans)	2007	312 000	195 844	14 683	101 473	2032	Oslobygg KF
2)	Bogstad skole, bygg	2005	110 000	88 147	5 560	16 293	2030	Oslobygg KF
3)	Bogstad skole, tomt	2005	55 000	0	0	55 000	2030	Oslobygg KF
	<i>Sum Oslobygg KF</i>		<i>706 000</i>	<i>425 882</i>	<i>29 922</i>	<i>250 196</i>		
	Sum konsolidert		1 626 789	623 200	58 139	945 450		

Fotnoter

- 1) Avskrivningsplan bygg, lineær over 40 år
- 2) Avskrivningsplan bygg, lineær over 25 år
- 3) Tomter avskrives ikke

4.5 Finansielle anleggsmidler

				Beløp i 1000 kr
Fot-note	Selskapets navn	Bokført verdi	Eierandel	Regnskapsenhet
	Hafslund AS	26 714 753	100 %	Bykassen
	CCS Finansiering AS	1 666 500	100 %	Bykassen
	Oslo Pensjonsforsikring AS	1 430 000	100 %	Bykassen
	Sporveien Oslo AS	1 076 739	100 %	Bykassen
	VEAS AS	148 050	70,5 %	Bykassen

Beløp i 1000 kr

Fot- note	Selskapets navn	Bokført verdi	Eierandel	Regnskapsenhet
	Frysjavaen 31 Holding AS	147 291	100 %	Bykassen
	Grenseveien 73 AS	143 255	100 %	Bykassen
	Det norske teater	131 925	100 %	Bykassen
	Grenseveien 91 AS	112 435	100 %	Bykassen
	Ruter AS	100 667	60 %	Bykassen
	Oslo konserthus AS	28 000	100 %	Bykassen
1)	Oslobolig AS	11 750	25 %	Bykassen
	Majorstua Eldresenter	5 200		Bykassen
	Spir Oslo AS	4 300	100 %	Bykassen
	Oslokollega Gruppen AS	1 948	43,5 %	Bykassen
	Filmparken AS	1 937	11,6 %	Bykassen
	Sagene samfunnshus	1 836		Bykassen
	Hallangerbakken Forretningsbygg	1 427		Bykassen
	Ellingsrud Senter, Avlastningsh.	993		Bykassen
	Haugenstua Senter, Hybler	750		Bykassen
	AS Fjellinjen	660	60 %	Bykassen
	Forskningsparken AS	600	11 %	Bykassen
	AS Rosenkrantzgate 10	514	78,9 %	Bykassen
	Sporveisgt. 8, garasjer	448		Bykassen
	AS Fossheim verksteder	357	51 %	Bykassen
	Deichmanske bibliotek filial Bjerke, Årvoll	167		Bykassen
	Unikum AS	153	27,4 %	Bykassen
	AL Biblioteksentralen, andelsbevis	117		Bykassen
	Oslo nye teater AS	100	100 %	Bykassen
	Oslo produksjon og tjenester AS	100	100 %	Bykassen
	Næringselskap Osloregionen	100		Bykassen
	Veitvet shoppingsenter, Ungdomslokale	85		Bykassen
	Viken Filmsenter AS	50	40 %	Bykassen
	Nordpolen industrier AS	48	48 %	Bykassen
	Oslo Filmfond AS	30	100 %	Bykassen
	Opplandske dampskipsselskap, Mjøsdampskipene	10		Bykassen
	Tveteråsen eiendom, garasje	4		Bykassen
	SUM Bykassen	31 733 298		
	HAV Eiendom AS	1 337 477	100 %	Oslo Havn KF
	Nydalsveien 30 C AS	890 008	100 %	Oslobygg KF
	Kabelgata 10 AS	147 967	100 %	Oslobygg KF
	Visit Oslo	10	100 %	Oslo Havn KF
	SUM konsolidert	34 108 761		

Fotnoter:

¹⁾ Kjøp av aksjer i Oslobolig AS. Bystyrets sak 82/22, jf. (bystyrets sak 82/22, jf. byrådssak 293/21.

Spesifikasjon av kjøp av aksjer og andeler, iht. fotnote 1 går frem av tabellen nedenfor.

Kjøp av aksjer og andeler

		Beløp i 1000 kr	
Regnskapsenhet	Kjøp av aksjer og andeler	Kostart	Investering
Bykassen	Oslobolig AS	529	10 750
Sum konsolidert			10 750

Salg av aksjer og andeler

		Beløp i 1000 kr	
Regnskapsenhet	Salg av aksjer og andeler	Kostart	Investering
Boligbygg Oslo KF	Sven Bruns gate 7 AS	929	67 498
Boligbygg Oslo KF	Sven Bruns gate 3 AS	929	28 298
Boligbygg Oslo KF	Observatoriegata 13 og 15 AS	929	133 554
Boligbygg Oslo KF	Sven Bruns gate 1 AS	929	40 462
Boligbygg Oslo KF	Sinsenveien Panorama AS	929	179 302
Sum konsolidert			449 114

4.6 Utlån

Alle utlån og mottatte avdrag på utlån gjelder bykassen.

Nye utlån 2023

Beløp i 1000 kr				
Kapittel	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
926 Videreutlån (AIS)	1 658 024	1 806 000	1 806 000	147 976
Sum	1 658 024	1 806 000	1 806 000	147 976

Det har ikke vært nye egne utlån i 2023.

Mottatte avdrag på utlån 2023

Beløp i 1000 kr				
Kapittel	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
770 Tilskudd til klima- og energiltak (MOS)	-2 686	7 545	0	10 231
920 Utlån egne midler (FIN)	-1 466 635	-1 466 300	-1 456 300	335
<i>Sum Mottatte avdrag på egne utlån</i>	<i>-1 469 321</i>	<i>-1 458 755</i>	<i>-1 456 300</i>	<i>10 566</i>
926 Videreutlån (AIS)	-670 429	-865 000	-865 000	-194 571
Sum mottatte avdrag på utlån	-2 139 750	-2 323 755	-2 321 300	-184 005

Mottatte avdrag på kapittel 920 gjelder utlån til Oslo Pensjonsforsikring Sporveien/ Sporveien vognmateriell, Grorud samfunnshus og innfrielse av kortsiktig lån CCS.

Utlån

Oslo kommune har pr 31.12.2023 følgende utlån:

	Beløp i 1000 kr
Låntaker	Pr 31.12.2023
CCS Finansiering AS	3 678 590
Institutt for byutvikling	10 255
Oslo konserthus AS	16 406
Oslo Sporveier AS	2 700 128
Oslo Vognselskap AS	2 827 969
Sosiale utlån	102 374
Diverse utlån private	8 745
<i>Sum Utlån av egne midler</i>	<i>9 344 467</i>
Formidlingslån	11 242 318
Sum eksterne utlån	20 586 785

4.7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Bykassen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater i 2023.

4.8 Finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser

Bykassen har ingen finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser som er regnskapsført etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11 bokstav e.

4.9 Lån

Langsiktig gjeld hos bykassen

Bykassens langsiktige gjeld består i hovedsak av tre elementer:

- Pensjonsforpliktelser
- Lån i Husbanken for videreutlån
- Lån i lånefondet til finansiering av egne investeringer

Pensjonsmidlene må ses i sammenheng med pensjonsforpliktelsene, se note 4.11 Pensjon.

Langsiktig gjeld konsernet

Konsernets langsiktige gjeld består i hovedsak av tre elementer

- Pensjonsforpliktelser
- Lån i Husbanken for videreutlån
- Lånefondets eksterne gjeld

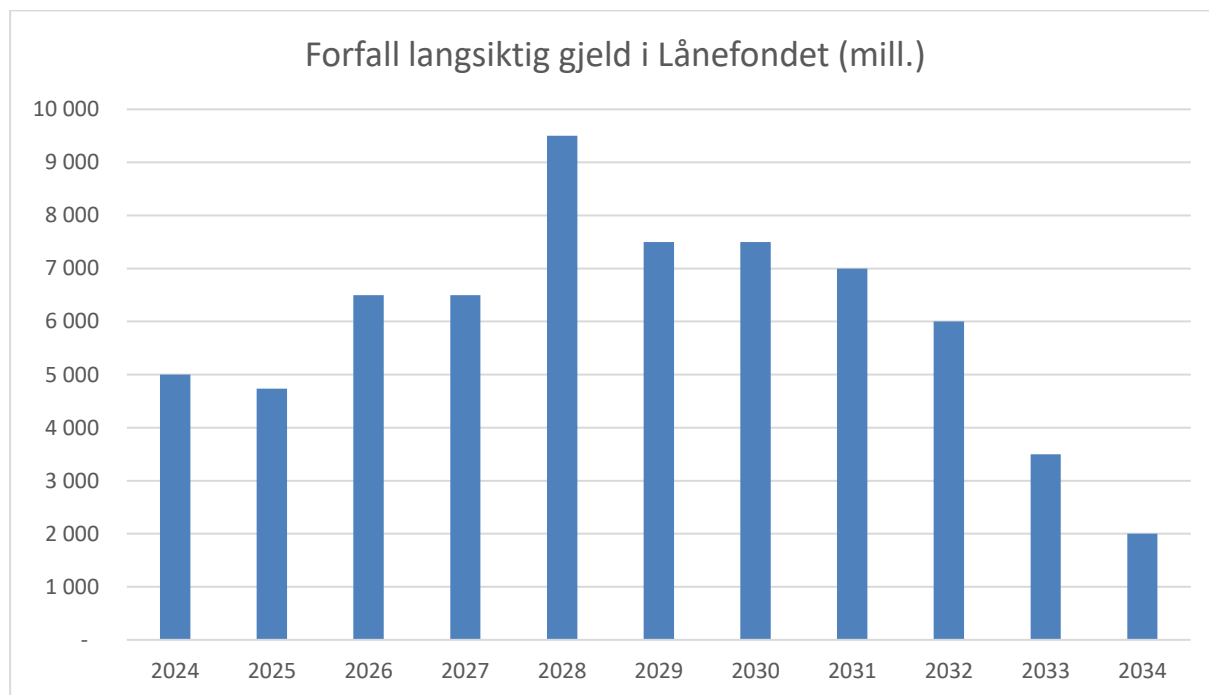
Sammensetningen av bykassens og konsernets langsiktige gjeld er:

	Beløp i 1000 kr	
Langsiktige gjeld pr 31.12.2023	Bykassen	Konsern
Pensjonsforpliktelser OPF	71 998 739	73 854 751
Pensjonsforpliktelser SPK (Utdanningsetaten)	6 312 261	6 312 261
Lån i Husbanken til videreutlån	10 806 500	10 806 500
Lån i Husbanken til egne investeringer		71 461
Lån i Lånefondet	19 273 846	
Obligasjonslån, Lånefondet		48 235 000
Lån bank, Lånefondet		16 000 000
Lån utenlandske foretak, Lånefondet		1 500 000
Finansielle leieavtaler	683 698	1 016 378
Andre konserninterne langsiktige fordringer	1 050	
Diverse fordringer/gjeld	207	207
Sum	109 076 301	157 796 558

Av lånefondets innlån forfaller 5,0 mrd. i obligasjonslån til innfrielse i 2024. Avdrag som skal utgiftsføres i driftsregnskapet 2024, utgjør 2,8 mrd.

Refinansieringsbehovet i 2024 utgjør 2,2 mrd.

Figuren under gir oversikt over når de eksterne lånene hos Lånefondet forfaller til betaling.



Årets bruk av lånemidler:

Kapittel	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Beløp i 1000 kr	
			Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
910 Lån (FIN)	9 442 149	22 371 800	7 315 236	-12 929 651
926 Videreutlån (AIS)	1 654 542	1 800 000	1 800 000	147 976
Sum bykassen	11 096 691	24 171 800	9 115 236	-12 781 675
055 Boligbygg	587 597	1 285 580	474 750	-697 983
063 Oslobygg	3 771 436	8 797 818	4 453 231	-5 026 382
080 Lånefondet	12 801 182	12 243 100	12 243 100	558 082
Eliminert interne lån	-13 801 182	-32 455 198	-12 243 217	3 537 059
Totalt	14 455 724	14 043 100	14 043 100	-412 624

Bruk av lån på kapitlene 910 Lån (FIN), 055 Boligbygg og 063 Oslobygg er interne lån fra Lånefondet. I foretakene har disse lånene, i sin helhet, gått til inndekking av udekket i investeringsregnskapet fra 2022.

I Bykassen har ca. 270 mill. blitt benyttet til å finansiere årets investeringer. Resterende har blitt benyttet til inndekking av udekket i investeringsregnskapet fra 2022.

Bruk av interne lån er eliminert fra konsolidert regnskap ved årsavslutningen.

Bruk på kapittel 926 Videreutlån (AIS) er benyttet til videreutlån.

Langsiktige finansielle avtaler om offentlig-privat-samarbeid (forpliktelse)

Avtaleobjekt	Avtalens løpetid	Beløp i 1000 kr	
		2023	Avtalen utløper
Veitvet skole OPS	40	288 631	2055
Granstangen skole OPS	40	165 516	2055
Ullern videregående skole OPS	25	229 550	2040
Sum bykassen		683 697	
Høybråten skole	25	116 765	2033
Persbråten skole	25	152 238	2032
Bogstad skole	25	63 677	2030
Sum Oslobygg KF		332 680	
Sum konsolidert		1 016 377	

4.10 Minimumsavdrag

Kommuneloven § 14-18 har bestemmelser om hvordan kommunens lånegjeld skal avdras, ved at avdragene samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

	Beløp i 1000 kr				
	Bykassen	Boligbygg	Oslo Havn	Oslobygg	Konsolidert
Lån i lånefondet 01.01	14 323 189	3 203 881	5 000	40 202 931	57 735 001
Annen ekstern lånegjeld	712 316	77 710	0	366 228	1 156 255
A Sum lånegjeld 01.01	15 035 505	3 281 592	5 000	40 569 159	58 891 256
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	46 904 388	12 197 766	2 585 804	6 984 307	131 528 265
Herav tomter	4 560 542	1 130 319	1 599 021	7 924 952	15 214 834
Sum Inventar og utstyr 01.01	4 134 739	8 630	460 614	39 495	4 643 479
B Sum anleggsmidler	46 478 586	11 076 077	1 447 397	61 954 851	120 956 910
C Sum avskrivninger	1 932 248	409 187	71 577	1 806 806	4 219 818
Minste tillatte avdrag (A*C/B)	625 069	121 233	247	1 183 129	2 054 536
Betalte avdrag:					
Avdrag til lånefondet	3 491 492	136 009	1 000	1 172 681	4 801 182
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	28 211	6 250	0	33 548	68 008
Sum betalte avdrag	3 519 703	142 259	1 000	1 206 229	4 869 191
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	2 894 634	21 026	753	23 100	2 814 655
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler	24,05	27,07	20,22	34,29	28,66

4.11 Pensjon

Definisjoner (sentrale begreper)

Definisjoner av 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

Amortisering:

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

Pensjonskostnad:

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

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

Pensjonsforpliktelse:

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

- Fremgår av balansen

Pensjonsmidler:

Midler avsatt til pensjon (eksklusive egenkapital i forsikringsselskapet).

- Fremgår av balansen

Estimatavvik pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler:

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

- Fremgår av balansen

Nærmere om pensjon:

I forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 07.06.2019 nr. 714 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 eventuelt fratrasket bruk av realisert finansavkastning tilgjengelig på premiefond.

Beregningen av pensjonskostnad benytter estimerer for langsiktig fremtidig lønns- og G-vekst og avkastning i pensjonsordningene. Årlig regnskapsført pensjonskostnad vil derfor avvike fra årlig premieinnbetaling og lede til årlig premieavvik. Årlig premieavvik føres som omløpsmidler eller kortsiktig gjeld i balansen, henholdsvis om avviket var positivt (forfalt premie > netto pensjonskostnad inkl. adm.) eller negativt (forfalt premie < netto pensjonskostnad inkl. adm.).

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 realiserte. Endring av diskonteringsrenten som benyttes for å beregne nåverdien av de framtidige pensjonsutbetalingene (pensjonsforpliktelsen) vil også gi opphav til et estimatavvik på pensjonsforpliktelsen.

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

Oslo kommunes 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 følgende:

Beløp i mill. kr	2021		2022		2023	
	Bykassen	Konsolidert	Bykassen	Konsolidert	Bykassen	Konsolidert
Årets pensjonspremie	5 103	5 289	5 744	5 921	6 278	6 517
Netto pensjonskostnad	2 904	2 987	2 884	2 955	3 230	3 309
Premieavvik	2 199	2 302	2 861	2 967	3 046	3 206
Amortiseringskostnad	1 115	1 147	1 292	1 335	1 468	1 523
Pensjonskostnad	4 018	4 132	4 176	4 290	4 700	4 833
Pensjonsmidler	76 684	78 664	85 439	87 684	90 053	92 510
Pensjonsforpliktelser	65 982	67 535	68 424	70 025	78 311	80 167
Netto akkumulert premieavvik OPF og SPK	5 627	5 867	7 414	7 727	9 213	9 647

OPF og SPK har beregnet netto pensjonskostnad, pensjonsforpliktelser og midler for Oslo kommune. De forskriftsfastsatte beregningsforutsetningene for regnskapsåret 2023 er sist endret ved Kommunal- og distriktsdepartementets rundskriv H-3/22 av 17.6.2022.

I 2023 utgjør forfalt premie til OPF 5,347 mrd. for bykassens ordning. Dette er etter anvendelse av 2,7 mrd. fra premiefondet.

Kommunens premiefond i OPF, etter tilføring av renter, utgjør 2,736 mrd. per 31.12.2023. 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.

Spesifikasjon for regnskapsføring og pensjonsnote 2023 Oslo pensjonsforsikring

Beløp i 1000 kr		
HOVEDTALL	Bykassen	Konsolidert
PENSJONSKOSTNAD		
Årets opptjening	2 928 433	3 020 024
Rentekostnad	2 134 452	2 189 343
Forventet avkastning	-2 858 931	-2 939 166
Netto pensjonskostnad	2 203 954	2 270 200
Sum amortisert premieavvik	1 461 496	1 515 932
Administrasjonskostnad	433 065	445 640
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	4 098 514	4 231 772
PREMIEAVVIK		
Innbetaling	5 464 941	5 703 653
Administrasjonskostnad	-433 065	-445 640
Netto pensjonskostnad	-2 203 954	-2 270 200
Premieavvik	2 827 922	2 987 812
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT) pr. 31.12		
Brutto påløpt forpliktelse	71 998 739	73 854 751
Pensjonsmidler	85 774 519	88 231 660
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	-13 775 779	-14 376 909

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	Bykassen	Konsolidert
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – estimat		
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	62 182 389	63 782 644
Årets opptjening	2 928 433	3 020 024
Rentekostnad	2 134 452	2 189 343
Utbetaling	-2 568 202	-2 625 362
Amortisering estimatavvik – forpliktelse	7 321 667	7 488 102
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	71 998 739	73 854 751
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – estimat		
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	81 797 587	84 043 087
Innbetaling	5 464 941	5 703 653
Administrasjon	-433 065	-445 640
Utbetalinger	-2 568 202	-2 625 362
Forventet avkastning	2 858 931	2 939 166
Amortisering estimatavvik – midler	-1 345 674	-1 383 244
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	85 774 519	88 231 660
Amortisering av premieavvik		
Beregnet premieavvik året før	2 881 768	2 987 958
Amortisering av fjorårets premieavvik	411 681	426 851
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	1 049 814	1 089 081
Amortisering av premieavvik fra tidligere foretak	0	0
Sum amortisert premieavvik til føring	1 461 496	1 515 932
Amortisering fra tidligere år som utløper	193 508	196 601
Spesifikasjon av estimatavvik		
Faktisk forpliktelse	69 504 056	71 270 746
Estimert forpliktelse	-62 182 389	-63 782 644
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	7 321 667	7 488 102
Amortisert avvik i år	7 321 667	7 488 102
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0
Estimerte pensjonsmidler	81 797 587	84 043 087
Faktiske pensjonsmidler	-80 451 913	-82 659 843
Estimatavvik midler IB 1.1	1 345 674	1 383 244
Amortisert avvik i år	1 345 674	1 383 244
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0
Føring av estimatavvik		
Brutto estimatavvik	8 667 340	8 871 345
Amortisert premieavvik i år	-1 461 496	-1 515 932
Netto balanseført estimatavvik	7 205 845	7 355 414
Avstemming		
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-19 615 198	-20 260 442
Netto pensjonskostnad	2 203 954	2 270 200
Administrasjonskostnad	433 065	445 640
Amortisert premieavvik i år	1 461 496	1 515 932
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-5 464 941	-5 703 653
Netto balanseført estimatavvik i år	7 205 845	7 355 414
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-13 775 779	-14 376 909

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	Bykassen	Konsolidert
Medlemsstatus pr. 01.01		
Antall aktive	46 420	47 209
Antall oppsatte	95 386	96 182
Antall pensjoner	33 081	33 595
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	352	355
Økonomiske forutsetninger og annet		
Avkastning på pensjonsmidler	3,50 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Årlig G-regulering	1,98 %	1,98 %
Amortiseringsfaktor	7	7
Aktuarmessige forutsetninger		
Dødelighet	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF18	OPF18
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %

Spesifikasjon for regnskapsføring og pensjonsnote 2023 Statens pensjonskasse

Beløp i 1000 kr

HOVEDTALL	Grunnskole og videregående skole
PENSJONSKOSTNAD	
Årets opptjening	510 403
Rentekostnad	196 198
Brutto pensjonskostnad	706 601
Forventet avkastning	-131 249
Netto pensjonskostnad	575 352
Sum amortisert premieavvik	6 813
Administrasjonskostnad	19 345
Samlet kostnad (inkl. adm)	601 510
PREMIEAVVIK	
Forfalt premie (inkl. adm og avregning)	813 078
Administrasjonskostnad	-19 345
Netto pensjonskostnad	-575 352
Premieavvik	218 381
PENSJONSFORPLIKTELSE	
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	5 605 660
Pensjonsmidler 31.12	-6 242 075
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift 31.12	-636 415
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	
Beregnet premieavvik året før	-21 465
Amortisering av fjorårets premieavvik	-3 066
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	9 879
Sum amortisert premieavvik til føring	6 813
Rest til amortisering inkl. premieavvik 31.12	212 345

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER	Grunnskole og videregående skole
Brutto pensjonsforpliktelser UB - estimat	
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	6 242 075
Årets opptjening	510 403
Rentekostnad	196 198
Estimatavvik – forpliktelse	-636 415
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat i år	6 312 261
Brutto pensjonsmidler UB-estimat	
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	3 641 209
Forfalt premie (inkl. adm. og avregning)	813 078
Administrasjon	-19 345
Forventet avkastning	131 249
Estimatavvik – midler	-288 106
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 – estimat	4 278 085
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	
Faktisk forpliktelse IB 1.1	5 605 660
Estimert forpliktelse IB 1.1	-6 242 075
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-636 415
Estimatavvik pensjonsmidler	
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-3 353 104
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	3 641 209
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1	288 106
Føring av estimatavvik og premieavvik	
Brutto estimatavvik	-348 309
Amortisert premieavvik i år	-6 813
Netto balanseført estimatavvik	-355 122
Avstemming	
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	2 600 865
Netto pensjonskostnad	575 352
Administrasjonskostnad	19 345
Amortisert premieavvik i år	6 813
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-813 078
Netto balanseført estimatavvik i år	-355 122
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	2 034 175
Medlemsstatus pr. 01.01	
Antall aktive	10 468
Antall oppsatte	*) 10 295
Antall pensjoner	6 732
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	611
*) Ingen forpliktelse for oppsatte	

Beløp i 1000 kr

NÆRMERE SPESIFIKASJONER**Grunnskole og videregående skole****Økonomiske forutsetninger og annet**

Avkastning på pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %
Årlig G-regulering	2,48 %
Amortiseringsfaktor	7

Demografiske parametere (SPK)**Kommuner****Fylkeskommuner**

Frivillig avgang 18-39 år	4,5 %	4,5 %
Frivillig avgang 40-54 år	2 %	2 %
Frivillig avgang 55+ år	1 %	1 %
Fremtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	50 %	40 %
Dødelighet	K2013	K2013
Uførhet	K1963 (200%)	K1963 (200%)

4.12 Garantier

Beløp i hele kr

Formål	Drift/ investering	Kreditor	Debitor/låntaker	Saldo 31.12.2023	Vedtatt garanti- ramme	Tillegg for renter, omkostn. o.l.	Forventet låneopptak	Utbetalt	Utløper	Type garanti	Godkjenning (Vedtatt = Bystyret, Godkjent = Stats- forvalteren)	Regnskaps- enhet
Boligformål	Investering	Oslo Pensjonsforsikring	Nåværende og tidligere ansatte	18 500 000		ikke aktuelt			2039	Simpel	Godkjent	Bykassen
Helse og sosial	Investering	DNB Bank ASA	Diakonhjemmet Omsorg AS/ Sagenehjemmet	48 542 096	57 044 246		0	2004	2024	Simpel	Godkjent	Bykassen
Helse og sosial	Investering	KLP	Det Norske Diakonhjem/ Nordberghjemmet	42 865 677	68 503 000		0	2006	2026	Simpel	Godkjent	Bykassen
Helse og sosial	Drift		Deposittgarantier, sosialsektor	198 111 901		ikke aktuelt				Simpel	Godkjent	Bykassen
Idrett	Investering	KLP	Nordstrandhallen	74 100 000	74 100 000	10 %	0	2020	2060	Simpel	Godkjent	Bykassen
Idrett	Investering	KLP	Linderud flerbrukshall	23 023 648	23 500 000	10 %	0	2020	2060	Simpel	Godkjent	Bykassen
Idrett	Investering	KLP	Sportsforeningen Grei	16 664 471	20 300 000	10 %	0	2021	2061	Simpel	Godkjent	Bykassen
Idrett	Investering		IL Heming	0	9 800 000	10 %	9 800 000	2023	2043	Simpel	Godkjent	Bykassen
Idrett	Investering		IL Heming	0	9 300 000	10 %	9 300 000	2023	2025	Simpel	Godkjent	Bykassen
Idrett	Investering		IL Heming	0	776 000	10 %	776 000	2023	2025	Simpel	Godkjent	Bykassen
Idrett	Investering		KFUM familiearena AS	0	545 000 000	10 %		2023	*)	Simpel	**) Unntatt godkjenning (små beløp)	Bykassen
Kirke	Investering	KLP	Røa Menighet (Røa Sokn)	14 674 717	31 900 000	10 %	0	2014	2034	Simpel	Godkjent	Bykassen
Kultur	Drift	husleiekontrakt	Black Box AS	1 400 000	1 400 000	ikke aktuelt		2015	2024	Simpel	Godkjent	Bykassen
Kultur	Drift	Husleiekontrakt	Vega Scene	2 700 000	2 700 000	ikke aktuelt		2020	2050	Simpel	Godkjent	Bykassen
Kultur	drift	DNB Bank ASA	Oslo Nye Teater AS Sporveien Vognmaterieil AS	5 761 317	10 000 000	ikke aktuelt		2023	2024	Simpel	Godkjent	Bykassen
Samferdsel	Investering	Leasing	AS	0	0	ikke aktuelt	0		2023	Simpel	Godkjent	Bykassen
Samferdsel	Investering		Sporveien AS	0	2 000 000	ikke aktuelt	0		2026	Simpel	Godkjent	Bykassen

Beløp i hele kr

Formål	Drift/ investering	Kreditor	Debitor/låntaker	Saldo 31.12.2023	Vedtatt garanti- ramme	Tillegg for renter, omkostn. o.l.	Forventet låneopptak	Utbetalt	Utløper	Type garanti	Godkjenning (Vedtatt = Bystyret, Godkjent = Stats- forvalteren)	Regnskaps- enhet
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Stiftelsen Prinsdalshallen	0	0	ikke aktuelt		2003	2023	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Stiftelsen Manglerud Fotballhall	0	0	ikke aktuelt		2003	2023	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Oslo Karateklubb	1 500 000	1 500 000	ikke aktuelt		2006	2026	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Alna Ridesenter	2 299 000	2 299 000	ikke aktuelt		2007	2027	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Stiftelsen Nye Heminghallen	13 400 000	13 400 000	ikke aktuelt		2007	2027	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Oslo Golfklubb	5 400 000	5 400 000	ikke aktuelt		2009	2028	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Oslo Østre Skytterlag	1 475 000	1 475 000	ikke aktuelt		2010	2030	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Stiftelsen Sletta	7 500 000	7 500 000	ikke aktuelt		2011	2031	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Rønningen Sportsklubb	12 300 000	12 300 000	ikke aktuelt		2017	2037	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Furuset idrettsforening	5 060 000	5 060 000	ikke aktuelt		2017	2037	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Vålerenga kultur- og idrettspark AS	6 325 000	6 325 000	ikke aktuelt		2018	2038	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Oslo tennisarena AS	5 290 000	5 290 000	ikke aktuelt		2018	2038	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Nordstrandhallen	22 000 000	22 000 000	ikke aktuelt		2018	2038	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Haslehallen AS	9 200 000	9 200 000	ikke aktuelt		2019	2039	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Linderud flerbrukshall	12 420 000	12 420 000	ikke aktuelt		2020	2040	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen

Beløp i hele kr

Formål	Drift/ investering	Kreditor	Debitor/låntaker	Saldo 31.12.2023	Vedtatt garanti- ramme	Tillegg for renter, omkostn. o.l.	Forventet låneopptak	Utbetalt	Utløper	Type garanti	Godkjenning (Vedtatt = Bystyret, Godkjent = Stats- forvalteren)	Regnskaps- enhet
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Oslo Idrettskrets/Ekeberghallen	8 008 000	8 008 000	ikke aktuelt		2020	2040	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Grefsen tennisklubb	900 000	985 000	ikke aktuelt		2020	2040	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Grefsen tennisklubb	936 000	936 000	ikke aktuelt		2023	2066	simpel	Unntatt godkjenning (små beløp)	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Ullern tennisklubb	556 000	556 000	ikke aktuelt		2023	2066	simpel	Unntatt godkjenning (små beløp)	Bykassen
Spillemidler	Investering	Kulturdepartementet	Ullern tennisklubb	908 000	908 000	ikke aktuelt		2023	2033	simpel	Unntatt godkjenning (små beløp)	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Gårdstunet Barnehage BA	149 165			0	1994	2024	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Skullerudhøgda foreldrelagsbarnehage BA	400 000			0	1996	2026	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Østensjøstua barnehage BA (Bøler f.lag)	66 556			0	1998	2024	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Skøyen Terrasse barnehage	0				1998	2023	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Ankerhagen Andelsbarnehage	520 000			0	1998	2028	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Kommunalbanken	Kragsskogen Foreldrelagsbarnehage	548 260	7 234 000		0	1998	2025	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Kommunalbanken	Solbakken Barnehage BA	737 920	6 722 000		0	1998	2026	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Kardemomme Barnehage Ba	1 534 423			0	2000	2030	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Trollskogen barnehage	162 008			0	2001	2024	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Stiftelsen Giske	245 825			0	2001	2027	Simpel	Godkjent	Bykassen

Beløp i hele kr

Formål	Drift/ investering	Kreditor	Debitor/låntaker	Saldo 31.12.2023	Vedtatt garanti- ramme	Tillegg for renter, omkostn. o.l.	Forventet låneopptak	Utbetalt	Utløper	Type garanti	Godkjenning (Vedtatt = Bystyret, Godkjent = Stats- forvalteren)	Regnskaps- enhet
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Rustadsaga Foreldrelagsbarnehage	1 881 218			0	2002	2028	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Collettløkka Barnehage SA	1 926 814			0	2002	2032	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Skreddern Barnehage SA	2 385 374			0	2003	2032	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	Den Norske Stats Husbank	Idrettsbarnehage AS, avd. Ekeberg	1 668 407			0	2009	2036	Simpel	Godkjent	Bykassen
Undervisning	Investering	DNB Bank ASA	St. Sunniva skole	36 984 404	60 000 000		0	2012	2042	Simpel	Godkjent	Bykassen
Vann og avløp	Investering	Nordiske investeringsbank	VEAS Selvkost AS	277 137 931	277 137 931	ikke aktuelt	0	2022	2042	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Vann og avløp	Investering	DNB Bank ASA	VEAS Selvkost AS	130 425 000	130 425 000	ikke aktuelt	0	2022	2042	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
Vann og avløp	Investering	Obligasjon	VEAS Selvkost AS	282 000 000	297 437 069	ikke aktuelt	0	2022	2042	Selv- skyldner	Godkjent	Bykassen
SUM Bykasse				1 300 594 132	1 750 841 246							
SUM Konsolidert				1 300 594 132	1 750 841 246							

*) 40 år etter første opptrekk

**) Vedtatt, ikke enda godkjent

4.13 Fond

Spesifikasjon av tilgang og avgang

Beløp i 1000						
Fond	Beskrivelse	Regnskaps- enhet	IB 01 01 2023	Tilgang	Avgang	UB 31 12 2023
2.56	Ubundne driftsfond					
2569900	Generelt disposisjonsfond	Bykassen	-271 000	-54 859	0	-325 859
2569904	Fond for avvikling av midlertidige barnehager	Bykassen	-100	0	0	-100
2569907	Parkeringsfondet	Bykassen	-7 253	0	0	-7 253
2569909	Fond for avsetning driftsmidler	Bykassen	-1 708 000	0	881 000	-827 000
2569910	Vintervedlikeholdsfond	Bykassen	-133 600	0	72 675	-60 925
2569913	%-fremføring mer-/mindreforbruk	Bykassen	-1 113 084	-247 279	1 113 084	-247 279
2569915	Fond for vandreutstilling Fjordbyen	Bykassen	-110	0	0	-110
2569916	Fond for investeringer MOS	Bykassen	-46 682	0	3 700	-42 982
2569917	Fond driftsmidler	Bykassen	-3 155	-800 000	0	-803 155
2569918	Fond for særskilt overførbare komm. midler	Bykassen	-4 976 930	-1 789 877	3 053 165	-3 713 642
2569919	Fond for samferdselsformål	Bykassen	0	-241 646	241 646	
2569923	Fond for eldresatsingen	Bykassen	-111	0	0	-111
2569924	Fond for dekning av premieavvik	Bykassen	-2 863 080	-650 000	300 000	-3 213 080
2569925	Fond for tap på lånegarantier	Bykassen	-135 227	-9 000	0	-144 227
2569927	Fond for koronareparasjon	Bykassen	-181 500	0	126 500	-55 000
<i>Sum 2.56</i>	<i>Ubundne driftsfond – bykassen</i>		<i>-11 439 832</i>	<i>-3 792 661</i>	<i>5 791 770</i>	<i>-9 440 723</i>
2569953	BBY – Disposisjonsfond	BBY	-97 696	-135 660	0	-233 356
2569956	HAV – Disposisjonsfond	HAV	-576 969	-194 159	58 333	-712 796
2569958	OBF – Disposisjonsfond	OBF	-190 668	-39 494	0	-230 162
Sum 2.56	Ubundne driftsfond – konsolidert		-12 305 165	-4 161 974	5 850 103	-10 617 037
2.51	Bundne driftsfond					
2519901	Fond for særskilte overføringer i driftsregnsk.	Bykassen	-1 082 318	-1 103 967	1 082 318	-1 103 967
2519902	Skogavgiftsfondet	Bykassen	-10 165	-529	2 299	-8 395
2519903	Fond for Vigelandsanlegget	Bykassen	-1 372	0	0	-1 372
2519905	Fond for spillemidler	Bykassen	-243 286	-88 148	39 576	-291 858
2519906	Selvkostfond Feiervesenet	Bykassen	-2 502	0	2 502	0
2519907	Klima- og energifond	Bykassen	-462 514	-11 500	65 184	-408 830
2519908	Tapsfond	Bykassen	-551 973	-33 000	0	-584 973
2519909	Selvkostfond Renovasjon	Bykassen	0	-147 500	147 500	0
2519910	Selvkostfond Vann	Bykassen	0	-103 000	103 000	0
2519912	Fond Oslopakke 3 bompenger	Bykassen	-104 231	-196 040	219 142	-81 129
2519914	Justeringsfond selvkost	Bykassen	-100 000	-184 000	284 000	0
2519918	Fond kollektivtransport	Bykassen	-10 000	0	0	-10 000
2519955	BRE - Bundne driftsfond for IUA	Bykassen	-1 535	0	1 136	-399
2519956	BRE - Fond for "Brannløfte"	*) Bykassen	-2 499	-1 388	0	-2 499
2519957	GPE - Fond for Restmidler fra gravstell	Bykassen	-1 769	-506	0	-2 275
2519958	MUM - Fond for forskning og formidling	Bykassen	-25 765	0	0	-25 765
2519959	SYE - Bundne driftsfond Gaver	Bykassen	-2 907	-347	376	-2 878
2519960	BSH - Bunde driftsfond	Bykassen	-344	0	18	-326
2519961	BYM – Småbåtfondet	Bykassen	-11 366	-1 809	5 926	-7 249
2519971	BSN - Bundne driftsfond	Bykassen	0	-193	14	-180
2519964	BOS - Bundne driftsfond Gaver	Bykassen	-217	-583	490	-310
2519965	BAL - Bundne driftsfond	Bykassen	-372	0	25	-347
2519901	BVA - bundne driftsfond	Bykassen	-78	0	0	-78
2519967	BUN - Bundne driftsfond	Bykassen	-606	-204	0	-810
<i>Sum 2.51</i>	<i>Bundne driftsfond - bykassen</i>		<i>-2 615 819</i>	<i>-1 872 714</i>	<i>1 953 506</i>	<i>-2 533 640</i>
2519954	HAV - Bundne driftsfond	HAV	-25			-25
2519969	OBF – Bundne driftsfond	OBF	-10 424	-5 099	10 424	-5 099
Sum 2.51	Bundne driftsfond - konsolidert		-2 626 268	-1 877 813	1 963 930	-2 538 764

Beløp i 1000						
Fond	Beskrivelse	Regnskaps- enhet	IB 01 01 2023	Tilgang	Avgang	UB 31 12 2023
2.53	Ubundne investeringsfond					
2539982	Investeringsfond Fornebuprojektet	Bykassen	-83 335	0	0	-83 335
<i>Sum 2.53</i>	<i>Ubundne investeringsfond - bykassen</i>		-83 335	0	0	-83 335
2539991	BBY - Ubundet investeringsfond	BBY	-12 290	0	12 290	0
2539993	HAV - Ubundet investeringsfond	HAV	-121 863	0	58 037	-63 826
2539994	OBF - Ubundet investeringsfond	OBF	-2 995	0	0	-2 995
Sum 2.53	Ubundne investeringsfond - konsolidert		-220 483	0	70 327	-150 156
2.55	Bundne investeringsfond					
2559901	Særskilte overføringer i invest.regnskapet	Bykassen	-33 240	0	0	-33 240
2559905	Bundne investeringsfond	Bykassen	-5 897	0	0	-5 897
2559981	Fond for off. tilfluktsrom	Bykassen	-11 413	-1 520	0	-12 933
2559982	Avdragsfond	Bykassen	-513 167	-412 239	513 167	-412 239
2559983	Bundet investeringsfond - grunneierbidrag	Bykassen	-47 062	-19 386	0	-66 447
<i>Sum 2.55</i>	<i>Bundne investeringsfond - bykassen</i>		-610 779	-433 145	513 167	-530 756
2559994	HAV - Investeringsfond Bro Filipstad	HAV	-6 130	0	0	-6 130
2559995	OBF - Bundne investeringsfond	OBF	-1 643	-3 891	1 643	-3 891
Sum 2.55	Bundne investeringsfond - konsolidert		-618 552	-437 036	514 810	-540 777

*) I driftsregnskapet for BRE Fond for «Brannløfte» er det blitt gjort en avsetning, uten at det har blitt gjort tilsvarende føringer på fondets balansekonto. I tabellen over fremkommer fondets bokførte beholdning, som avviker fra fondets reelle beholdning. Den manglende balanseføringen av fondsavsetningen, som kun er gjort i bevilgningsregnskapet, kommer også frem som et avvik ved avstemming av arbeidskapitalen. Se note 4.1 for nærmere informasjon.

Forklaring til forkortelse av regnskapsenheter og i fondsnavn er:

- BAL: Bydel Alna
- BBY: Boligbygg Oslo KF
- BOS: Bydel Østensjø
- BRE: Brann- og redningsetaten
- BSH: Bydel St. Hanshaugen
- BSN: Bydel Søndre Nordstrand
- BUN: Bydel Ullern
- BVA: Bydel Vestre Aker
- BYM: Bymiljøetaten
- GPE: Gravplassetaten
- HAV: Oslo Havn KF
- OBF: Oslobygg KF
- SYE: Sykehjemsetaten

Forkortelsene er benyttet i tabellene for fond i driftsregnskap og fond i investeringsregnskap.

Fond driftsregnskapet

Beløp i 1000 kr					
Fondsnavn	Regnskapsenhet	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Avsetning til %-fremføring mer-/mindreforbruk	Bykassen	247 279	0	0	-247 279
Avsetning til Fond driftsmidler	Bykassen	800 000	800 000	0	0
Avsetning til Fond for dekning av premieavvik	Bykassen	650 000	650 000	0	0
Avsetning til Fond for samferdselsformål	Bykassen	241 646	241 646	241 646	0
Avsetning til Fond for særskilt overførbare komm. midler	Bykassen	1 789 877	0	0	-1 789 877
Avsetning til Fond for tap på lånegarantier	Bykassen	9 000	9 000	9 000	0
Avsetning til generelt disposisjonsfond	Bykassen	54 859	54 859	54 859	0
<i>Sum ubundne avsetninger - bykassen</i>		<i>3 792 661</i>	<i>1 755 505</i>	<i>305 505</i>	<i>-2 037 156</i>

Beløp i 1000 kr

Fondsnavn	Regnskapsenhet	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
BBY - Avsetning til Disposisjonsfond	BBY	135 660	0	0	-135 660
HAV - Avsetning til Disposisjonsfond	HAV	194 159	41 863	0	-152 296
OBF - Avsetning til Disposisjonsfond	OBF	39 494	0	0	-39 494
Sum ubundne avsetninger - konsolidert		4 161 974	1 797 368	305 505	-2 364 606
Avsetning til Justeringsfond selvkost	Bykassen	184 000	184 000	0	0
Avsetninger til Fond for spillemidler	Bykassen	88 148	122 982	0	34 834
Avsetninger til fond for særskilte overf. i driftsregnsk.	Bykassen	1 103 967	0	0	-1 103 967
Avsetninger til Fond Oslopakke 3 bompenger	Bykassen	196 040	109 000	109 000	-87 040
Avsetninger til Klima- og energifond	Bykassen	11 500	11 500	11 500	0
Avsetninger til Selvkostfond Renovasjon	Bykassen	147 500	147 500	0	0
Avsetninger til Selvkostfond Vann	Bykassen	103 000	103 000	0	0
Avsetninger til Skogavgiftsfondet	Bykassen	529	300	300	-229
Avsetninger til Tapsfond	Bykassen	33 000	33 000	33 000	0
BOS - Avsetninger til Bundne driftsfond Gaver	Bykassen	583	0	0	-583
BRE - Avsetninger til bundne driftsfond for IUA	Bykassen	0	-970	0	-970
BRE - Avsetninger til fond for "Brannløfte"	Bykassen	1 388	-100	0	-1 488
BSN - Avsetninger til bundne driftsfond Gaver	Bykassen	193	0	0	-193
BUN - Avsetninger til bundne driftsfond	Bykassen	204	0	0	-204
BYM - Avsetninger til Småbåtfondet	Bykassen	1 809	0	0	-1 809
GPE - Avsetninger til fond for Restmidler fra gravstell	Bykassen	506	0	0	-506
SYE - Avsetninger til Bundne driftsfond Gaver	Bykassen	347	0	0	-347
<i>Sum bundne avsetninger - bykassen</i>		<i>1 872 714</i>	<i>710 212</i>	<i>153 800</i>	<i>-1 162 502</i>
OBF - Avsetninger til bundne driftsfond	OBF	5 099	0	0	-5 099
Sum bundne avsetninger - konsolidert		1 877 813	710 212	153 800	-1 167 601
Bruk av %-fremføring mer-/mindreforbruk	Bykassen	-1 113 084	-1 113 244	0	-160
Bruk av Energigjenvinningsfond	Bykassen	0	-14 063	0	-14 063
Bruk av fond for avsetning driftsmidler	Bykassen	-881 000	-881 000	-881 000	0
Bruk av Fond for dekning av premieavvik	Bykassen	-300 000	-300 000	-700 000	0
Bruk av Fond for investeringer MOS	Bykassen	-3 700	-3 700	-1 850	0
Bruk av fond for koronareparasjon	Bykassen	-126 500	-126 500	-126 500	0
Bruk av Fond for samferdselsformål	Bykassen	-241 646	-241 646	-241 646	0
Bruk av Fond for særskilt overførbare kommunale midler	Bykassen	-3 053 165	-4 976 309	0	-1 923 144
Bruk av Fond for tap på lånegarantier	Bykassen	0	0	-9 000	0
Bruk av Vintervedlikeholdsfond	Bykassen	-72 675	-72 675	0	0
<i>Sum bruk av ubundne avsetninger - bykassen</i>		<i>-5 791 770</i>	<i>-7 729 137</i>	<i>-1 959 996</i>	<i>-1 937 367</i>
HAV - Bruk av Disposisjonsfond	HAV	-58 333	-211 592	-51 950	-153 259
OBF - Bruk av Disposisjonsfond	OBF	0	-190 668	0	-190 668
Sum bruk av ubundne avsetninger - konsolidert		-5 850 103	-8 131 397	-2 011 946	-2 281 294
Bruk av fond for særskilte overføringer i driftsregnskapet	Bykassen	-1 082 318	-1 082 318	0	0
Bruk av Skogavgiftsfondet	Bykassen	-2 299	-320	-320	1 979
Bruk av Fond for spillemidler	Bykassen	-39 576	-54 960	0	-15 384
Bruk av Selvkostfond Feiervesenet	Bykassen	-2 502	-10 680	-10 680	-8 178
Bruk av Klima- og energifond	Bykassen	-65 184	-68 798	-68 798	-3 614
Bruk av Selvkostfond Vann	Bykassen	-103 000	0	0	103 000
Bruk av Fond Oslopakke 3 bompenger	Bykassen	-219 142	-249 015	-109 000	-29 873
Bruk av Justeringsfond selvkost	Bykassen	-284 000	-284 000	0	0
Bruk av Selvkostfond Renovasjon	Bykassen	-147 500	0	0	147 500
BAL - Bruk av bundne driftsfond	Bykassen	-25	0	0	25

Beløp i 1000 kr					
Fondsnavn	Regnskapsenhet	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
BOS - Bruk av Bundne driftsfond Gaver	Bykassen	-490	0	0	490
BRE - Bruk av bundne driftsfond for IUA	Bykassen	-1 136	0	0	1 136
BSH - Bruk av Bunde driftsfond	Bykassen	-18	0	0	18
BSN - Bruk av bundne driftsfond Gaver	Bykassen	-14	0	0	14
BYM - Bruk av Småbåtfondet	Bykassen	-5 926	0	0	5 926
SYE - Bruk av Bundne driftsfond Gaver	Bykassen	-376	0	0	376
<i>Sum bruk av bundne fond - bykassen</i>		<i>-1 953 506</i>	<i>-1 750 091</i>	<i>-188 798</i>	<i>203 415</i>
OBF - Bruk av bundne driftsfond	OBF	-10 424	-10 424	0	0
Sum bruk av bundne fond - konsolidert		-1 963 930	-1 760 515	-188 798	203 415

Ved avslutningen av regnskapet skal bruk av lån og egenkapitaldisposisjoner (overføring fra drift til investering, avsetning til og bruk av disposisjonsfond og ubundet investeringsfond og dekning av tidligere års merforbruk) regnskapsføres i samsvar med budsjettert beløp. Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disse disposisjonene er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond og avsette til disposisjonsfond.

Det er i regnskapsenhetene foretatt strykninger i bruk av disposisjonsfond og gjort avsetninger til disposisjonsfond i regnskapet for 2023, for å få regnskapet til å bli avlagt med 0 på bunnlinjen:

Beløp i mill. kr.	
Fond for øremerkede kommunale midler - bykassen	1 923
BBY	136
HAV	27
OBF	230
Sum konsolidert	2 316

Fond i investeringsregnskapet

Beløp i 1000 kr					
Fondsnavn	Regnskapsenhet	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
BBY - Bruk av ubundet investeringsfond	BBY	-12 290	-12 290	0	0
HAV - Bruk av ubundet investeringsfond	HAV	-58 037	-58 037	0	0
Sum ubundne avsetninger - konsolidert		-70 327	-70 327	0	0
Avsetninger til Avdragsfond	Bykassen	412 239	0	0	-412 239
Avsetninger til bundet investeringsfond - grunneierbidrag	Bykassen	19 386	0	0	-19 386
Avsetninger til Fond for offentlige tilfluktsrom	Bykassen	1 520	380	380	-1 140
Sum bundne avsetninger - bykassen		433 145	380	380	-432 765
OBF - Avsetning til bundne investeringsfond	OBF	3 891	0	0	-3 891
Sum bundne avsetninger - konsolidert		437 036	380	380	-436 656
Bruk av Avdragsfond	Bykassen	-513 167	-524 529	0	11 362
OBF - Bruk av bundne investeringsfond	OBF	-1 643	0	0	-1 643
Sumbundne avsetninger - konsolidert		-514 810	524 529	0	9 719

4.14 Selvkost

Selvkostforskriften, gitt med hjemmel i kommunelovens § 15-1, fastslår at gebyr for henholdsvis pålagt feiing, renovasjon samt vann og avløp innenfor en periode på 5 år skal dekke beregnet selvkost. Over-/underskudd i forhold til beregnet selvkost skal justeres mot et selvkostfond. Eventuelt underskudd, som ikke kan dekkes av fondet, blir et fremførbart underskudd i selvkostregnskapet. Fremførbare underskudd vil ikke vises i regnskapet. I tabellen vises inntekter utover selvkost som positive tall.

Beløp i 1000 kr						
Selvkosttjenester	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Plan- og byggesak	Sum
A Direkte driftskostnader	518 080	676 544	1 037 474	27 604	266 055	2 525 757
B Henførbare indirekte driftskostnader	0	0	17 444	2 435	26 028	45 907
C Kalkulatoriske rentekostnader	674 085	362 587	61 335	199	674	1 098 880
D Kalkulatoriske avskrivninger	289 069	319 570	137 073	537	2 924	749 173
E Andre inntekter og kostnader	-127 700	-129 702	-171 044	-514	-19 050	-448 010
F Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	1 353 534	1 228 999	1 082 282	30 261	276 631	3 971 707
G Gebyrinntekter	1 168 217	1 178 136	1 100 834	13 055	195 443	3 655 685
H Årets finansielle resultat (G-F)	-185 317	-50 863	18 552	-17 206	-81 188	-316 022
I Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	-185 317	-50 862	166 051	0	0	-70 128
J Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0	0	0	0	0	0
K Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	-1	-147 500	-17 206	-81 188	-245 895
Bokført saldo selvkostfond pr 1.1. i økonomisystemet	0	0	0	2 502	0	2 502
Justering av IB på grunn av endelig selvkostberegning for foregående år	0	0	0	0	0	0
L Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	-193 686	-69 225	-230 352	2 502	0	-490 761
M Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-12 301	-4 066	-6 329	136	0	-22 560
N Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	-391 304	-124 153	-70 630	-14 568	0	-600 655

VAR-sektor har i tidligere år blitt fakturert for markedsleie i stedet for leiepris til selvkost. I årene 2022 og 2023 har det derfor blitt avsatt på eget fond for å kompensere VAR-sektor for dette. Avsetningen var samlet kr 284 mill. Endelig beregning viste at behovet for å kompensere VAR-sektoren var på totalt 250,5 mill., fordelt på 147,5 mill. til renovasjon og 103 mill. til vann- og avløp. Kompensasjon har i tråd med beregningene blitt avsatt til fondene i 2023. Uten disse avsetningene ville de negative størrelsene på fondene vært tilsvarende høyere.

4.15 Inntekter fra salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler

Noten skal inneholde oversikt over avkastning ved salg av aksjer som er klassifisert som finansielle anleggsmidler etter kommuneloven § 14-9 siste ledd. Kommunens avkastning på salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler i 2023 går frem av tabellen nedenfor.

Beløp i hele kr			
Fotnote	Regnskapsenhet	Post	Investeringsregnskapet
1	Boligbygg Oslo KF	Sven Bruns gate 7 AS	67 497 756
1	Boligbygg Oslo KF	Sven Bruns gate 3 AS	28 298 232
1	Boligbygg Oslo KF	Observatoriegata 13 og 15 AS	133 554 299
1	Boligbygg Oslo KF	Sven Bruns gate 1 AS	40 462 435
1	Boligbygg Oslo KF	Sinsenveien Panorama AS	179 301 885
Sum konsolidert			449 114 607

¹⁾ Avvikling i forbindelse med overtakelse av eiendom.

4.16 Ytelser til ledende personer i virksomheten

Oslo kommune har definert ledende personer til ansatte på topplederavtalen, som inkluderer kommunaldirektører, virksomhetsledere og seksjonssjefer i byrådsavdelingene. Per januar 2024 er det ansatt 92 personer på denne avtalen og deres gjennomsnittslønn (fastlønn + personlige tillegg) utgjør 1 427 945 kr.

4.17 Godtgjørelser til revisor

Beløp i 1000 kr		
	Bykassen	Konsolidert
Revisjon	14 208	17 827
Rådgivning	0	1 265
Sum	14 208	19 092

Revisjon inneholder honorarer for ordinær regnskapsrevisjon samt særattestasjoner. I posten for rådgivning inngår eksterne kjøp av internrevisjonstjenester.

4.18 Uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Skatt på inntekt og formue, eiendomsskatt og rammetilskudd fra staten

Oslo kommunes totale inntekter fra skatt og rammetilskudd for 2023 ble 59,404 mrd. Herav utgjorde skatt på inntekt og formue 45,631 mrd., rammetilskuddet 11,731 mrd. og eiendomsskatten 2,042 mrd. Summen av disse inntektene blir til sammen 2,544 mrd. mer enn opprinnelig budsjett og 672 mill. mer enn regulert budsjett.

Skatt på inntekt og formue i 2023, 45,631 mrd. ble 2,562 mrd. høyere enn opprinnelig budsjett og 945 mill. høyere enn regulert budsjett. På landsbasis ble skatteinntektene til kommunesektoren 11,196 mrd. høyere enn lagt til grunn ved årets start, og 2,986 mrd. høyere enn anslått i nasjonalbudsjettet for 2024. Oslo tar utgangspunkt i nasjonale anslag, og justerer for lokale forhold i kommunen. Skatt på inntekt og formue vil derfor bare unntaksvis stemme med budsjettet. Skatteinntektene utbetales fra Skatteetaten etterskuddsvis, og skatteinngangen knyttet til november og desember blir kjent for sent til å sende en budsjettjusteringssak til bystyret.

Inntekter fra eiendomsskatt på 2,042 mrd. fordeler seg med 1,007 mrd. på bolig og 1,035 mrd. på næring mv. Eiendomsskatten ble 3 mill. lavere enn budsjettet. Det er i tillegg utgiftsført 6 mill. på bakgrunn av rettinger av eiendomsskatten for tidligere år.

Rammetilskuddet ble 11,731 mrd. Dette er 68 mill. lavere enn opprinnelig budsjett, og 270 mill. lavere enn regulert budsjett.

Gjennom skatteutjevningen trekkes kommuner med høye skatteinntekter i rammetilskuddet, mens kommuner med lave skatteinntekter får et tillegg. Oslo kommunes skatteutjevningstrekk for 2023 ble 8,697 mrd., som er drøyt 1,2 mrd. lavere enn i 2022. Trekket i 2023 er 7,109 mrd. til andre kommuner og 1,588 mrd. til andre fylkeskommuner. Eiendomsskatten inngår ikke i beregningsgrunnlaget for skatteutjevningen

Andre generelle statlige overføringer og tilskudd

Bykassen har i driftsregnskapet mottatt totalt 9,309 mrd. i andre overføringer og tilskudd fra staten. Konsolidert har kommunen mottatt 10,151 mrd. Dette fordeler seg slik:

Beløp i 1000 kr		
Regnskap 2023	Bykassen	Konsolidert
Sykelønns- og foreldrepengerefusjoner	1 897 553	1 919 404
Merverdiavgiftskompensasjon i drift	2 218 162	3 011 421
Statstilskudd til flyktninger og innvandrere	1 056 740	1 056 740
Øvrige refusjoner og overføringer	4 136 759	4 163 728
Sum	9 309 215	10 151 293

Utbytte

Bykassen har mottatt 2,100 mrd. i utbytte i samsvar med regulert budsjett.

Salg av hovedbrannstasjonen

Oslo kommune har mottatt 1 mrd. fra Staten for overdragelsen av den gamle hovedbrannstasjonen i forbindelse med byggingen av nytt regjeringskvartal. Midlene er benyttet av bykassen til å betale ekstraordinært avdrag på gjeld, i tråd med budsjettvedtak.

Likviditetslån

13. desember 2023 tok Bykassen opp et likviditetslån hos Oslo Pensjonsforsikring AS på 750 mill. for å sikre evnen til å oppfylle sine løpende betalingsforpliktelser på kort sikt. Lånet har en løpetid på 6 mnd., og hovedstol og renter forfaller til betaling ved løpetidens utløp. Avtalt rente på lånet er NIBOR 6 måneder, med tillegg av 0,65% p.a.

Langsiktige interne fordringer og gjeld

Mellomværende med egne foretak pr. 31.12.2023:

Beløp mill.kr	
Mellomværende med egne foretak	Pr. 31.12.2023
Utlån til kommunale foretak	0
Sum	0
Lån fra kommunale foretak	
Lån i Lånefondet	-19 275
Sum	-19 275

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 tidspunktet for regnskapsavleggelsen er det ikke kjent hvilke av fordrings- og gjeldspostene som skaper inkonsistens som er rettmessige. Samlet sett gir dette en effekt for bykassens resultat i 2023 på ca. 0,6 mill. Effekt på kommunens samlede resultat i 2023 er på ca. 0,3 mill. Tilsvarende tall for 2022 var henholdsvis 0,9 mill. og 1,4 mill.

	Beløp i mill. kr		
	Fordring	Gjeld	Avvik
Bykassen	65,8	-66,4	-0,6
Bykasse – foretak	12,9	-186,3	-173,5
Foretak – bykassen	186,3	-12,9	173,8
Foretak – foretak	1,1	-1,1	0
<i>Effekt på resultat for bykassen</i>			-0,6
Foretakene	0	0	0
Effekt på resultat konsolidert	266,3	-266,7	-0,3

Valutakonto i EUR

I forbindelse med inngåelse av entreprisekontrakt for ny råvannstunnel ble det i henhold til kommunens rutiner for anskaffelser, innarbeidet bestemmelser om valutajusteringsklausul. For å redusere den regnskapsmessige effekten av svingninger i forholdet mellom euro (EUR) og norske kroner (NOK), ble det i 2021 opprettet en bankkonto i EUR i Vann- og Avløpsetaten.

Beholdningen EUR ved utgangen av året er 7 744 793,19 EUR, bokført etter gjeldende kurs på siste bankdag, til NOK 86,8 mill. Posisjonen vurderes oppfylle ikke kriteriene til å være et finansielt instrument, og valutatap og -gevinst belastes derfor som utgift/utgiftsreduksjon i investeringsregnskapet. I 2023 er det bokført 12 mill. i netto valutagevinst, som utgiftsreduksjon på prosjektet.

4.19 Overføring fra drift til investering

Det er ikke adgang til å finansiere investeringsdelen med direkte bruk av driftsfond i investeringsregnskapet. All finansiering av investeringsdelen med driftsmidler, herunder driftsfond, skal foretas via overføringsposten fra drift til investering. For bruk av de bundne driftsfond, er det overført til finansiering av investeringsregnskapet i samsvar med faktisk behov. Dette gjelder fond for Oslopakke 3.

	Beløp i 1000 kr			
Overført til investering	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Overføring til investering, Bystyret	369 403	369 403	11 047	0
Overføring til investering, Fond for samferdselsformål	241 646	241 646	241 646	0
Overføring til investering, Energigjenvinningsfond husholdningsfond	0	14 063	0	14 063
Overføring til investering, Fond for investeringer MOS	3 700	3 700	1 850	0

Beløp i 1000 kr				
Overført til investering	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Overføring til investering, Fond for Oslopakke 3 til investeringer	219 142	235 765	95 750	16 623
Overføring til investering, Skogavgiftsfondet	320	320	320	0
Overføring til investering, Fond for spillemidler	2 458	2 458	0	0
Overføring til investering, virksomhetene	40 826	40 826	0	0
Sum bykassen	877 495	908 181	350 613	30 686
Overføring til investering, Boligbygg Oslo KF	20 000	20 000	0	0
Overføring til investering, Oslo Havn KF	0	125 000	125 000	125 000
Overføring til investering, Oslo Havn KF - bruk av fond	58 333	211 592	51 950	-153 259
Overføring til investering, Oslobygg KF	126 500	126 500	100 000	0
Sum foretakene	204 833	483 092	276 950	278 259
Totalt bykassen og foretakene	1 082 328	1 391 273	627 563	308 945

4.20 Disponering av tidligere års regnskapsmessig resultat

I regnskapet for 2022 ble det strøket bruk av disposisjonsfond med 3 476 mill. tilsvarende hva bykassens regnskapsmessige resultat ville ha vært. Overskuddet er disponert i 2023.

4.21 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

Investeringsregnskapet er i 2023 belastet med 571,6 mill. for andel administrative utgifter. Dette gjelder følgende kapitler:

Beløp i 1000 kr	
Kapittel	Regnskap 2023
200 Utdanningsetaten (OVK)	2 379
502 Kulturetaten (KIF)	13 919
542 Bymiljøetaten (MOS)	94 414
543 Bymiljøetaten - parkering (MOS)	7 817
545 Idrett (KID)	20 334
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)	266 355
648 Renovasjons- og gjenvinningsetaten (MOS)	3 789
761 Sykkelprosjektet (MOS)	76 791
Sum bykassen	485 797
055 Boligbygg Oslo KF (NOE)	4 785
060 Oslo Havn KF (NOE)	4 615
063 Oslobygg KF (NOE)	76 449
Sum konsolidert	571 646

Byggelånsrenter er belastet regnskapet med 41,9 mill. som i sin helhet gjelder Oslobygg KF.

4.22 Investeringer

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

Det vil til enhver tid være et visst mindreforbruk av investeringsmidler i forhold til det budsjetterte. Pr 31.12.2023 er mindreforbruket på 4 867 mill. for bykassen og 7 293 mill. for konsernet totalt før eliminerings.

Tabellen under viser den nærmere fordelingen av investeringsavviket for investeringer i varige driftsmidler fordelt på bykassen og foretakene. Tabellen vil avvike fra sektorfordelingen i regnskapsskjema 2b da denne inneholder andre utgifter enn investeringer i varige driftsmidler.

Sektor	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Bydelene	85 881	172 611	4 950	86 730
Helse, eldre og innbyggertjenester	391 290	779 681	354 050	388 391
Arbeid, integrering og sosiale tjenester	29 431	191 207	19 990	161 776
Oppvekst og kunnskap	205 818	344 935	121 250	139 117
Byutvikling	70 282	1 236 783	423 625	1 166 501
Miljø og samferdsel	9 367 629	10 938 665	8 813 183	1 571 036
Næring og eierskap	3 066	880 926	774 600	877 860
Kultur, idrett og frivillighet	371 891	596 682	371 650	224 791
Byrådslederens kontor	90 382	143 544	30 616	53 162
Finans	285 563	483 349	252 950	197 786
Sum bykassen	10 901 232	15 768 383	11 166 864	4 867 151
Oslo Havn KF	141 915	540 929	336 950	399 014
Boligbygg Oslo KF	1 500 317	2 049 434	925 000	549 118
Oslobygg KF	6 043 044	7 521 145	6 473 531	1 478 101
Sum konsern – før eliminerings	18 586 508	25 879 891	18 902 345	7 293 383

Det henvises til byrådets årsberetning for nærmere informasjon om avvikene.

Tilskudd til andres investeringer

I konsolidert regnskap er det foretatt overføringer til andres investeringer med 118 mill. Dette inkluderer interne overføringer mellom regnskapsenhetene.

Mottatte tilskudd til investeringer

Kommunen har mottatt tilskudd til investeringer, slik det kommer frem i tabellen under:

Kapittel	Beløp i 1000 kr.			
	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
003 Bydel Sagene (3) (B)	-1 832	0	0	1 832
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)	0	-9 783	0	-9 783
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)	-1 356	-1 355	0	1
121 Oslo Origo (HEI)	-2 548	0	0	2 548
179 Oslobygg KF – overføring (NOE)	-1 029 000	-1 051 250	0	-22 250
192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)	33 221	0	0	-33 221
200 Utdanningsetaten (OVK)	-371	0	0	371
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)	-6 995	0	0	6 995
502 Kulturetaten (KIF)	-541	0	0	541
542 Bymiljøetaten (MOS)	-144 024	-138 569	-118 380	5 455
545 Idrett (KIF)	-2 008	-9 150	0	-7 142
590 Gravplassetaten (KIF)	-4 942	0	0	4 942
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)	-24 023	0	0	24 023
648 Renovasjons- og gjenvinningsetaten – selvkost (MOS)	-1 143	0	0	1 143
712 Fornebubanen (MOS)	-2 919 204	-2 954 053	-2 954 053	-34 849
761 Sykkelprosjektet (MOS)	-97 600	-97 600	-158 400	0
Sum bykassen	-4 202 364	-4 261 760	-3 230 833	-59 396
055 Boligbygg Oslo KF (NOE)	-446 671	-619 172	-198 000	-172 501
060 Oslo Havn KF (NOE)	-23 016	-6 300	0	16 716
063 Oslobygg KF (NOE)	-1 292 248	-1 337 304	-837 300	-45 056
Elimineringer	1 744 919	0	0	-1 744 919
Sum konsolidert	-4 219 381	-6 224 536	-4 266 133	-2 005 155

Kommunen har i 2023 inndekket det udekkede fra 2022 med 13 531 mill. som fordeler seg slik:

Regnskapsenhet	Beløp i mill. kr	
	Beløp	
Bykassen	9 172	
Boligbygg Oslo KF	588	
Oslobygg KF	3 771	
Sum	13 531	

Kommunen avsluttet investeringsregnskapet i 2023 med 9 363 mill. udekket som fordeler seg slik:

Regnskapsenhet	Beløp i mill. kr	
	Beløp	
Bykassen	5 465	
Boligbygg Oslo KF	446	
Oslobygg KF	3 452	
Sum	9 363	

4.23 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen, reguleres i kommunal regnskapsstandard nr. 7 – endelig 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 og eiendeler* er en type usikre forpliktelser/eiendeler, som *ikke* skal bokføres i regnskapet. Eksempel på en utløsende hendelse er at det faller en rettskraftig rettsavgjørelse. Det følger ellers av KRS 7 at det bør opplyses om betingede forpliktelser og eiendeler i note.

Samlet beløp for krav rettet mot kommunen som, er anslått til ca. 5 632 mill., hvorav ca. 4 078 mill. mot bykassen og ca. 1 554 mill. mot kommunale foretak. Samlet beløp for kommunes krav rettet mot andre (betinget eiendel) er 39 mill., hvorav 11 mill. gjelder bykassen og 28 mill. gjelder foretak. 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.

4.24 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering

Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Det er ikke overdratt eiendeler, gjeld og egenkapital i forbindelse med etablering eller avvikling av foretak i 2023.

4.25 Oppsummering av fullstendighetserklæringene

Alle virksomhetsledere under bykassen har avgitt fullstendighetserklæring til det innsendte regnskapet. Det kommer ikke frem avvik eller spesielle forhold av vesentlig betydning for regnskapet.

5. ANNEN PLIKTIG REGNSKAPSRAPPORTERING

Undertrykking av internt kjøp og salg i bykassevirksomhetene

Ved innsending av KOSTRA-tall til SSB skal kun kommunens eksterne aktivitet rapporteres. Det foretas en rekke interne kjøp og salg mellom bykassevirksomhetene. For å kunne rapportere regnskapstall i henhold til KOSTRAs rapporteringsforskrift er det derfor nødvendig å undertrykke de interne kjøpene som foretas mellom bykassevirksomhetene.

Undertrykkingen av de interne kjøpene gjøres samlet for kommunen ved at interne kjøp og salg som føres på samme KOSTRA-funksjon undertrykkes før innsending av KOSTRA-regnskapstall. I 2023 er det foretatt slik undertrykking med totalt ca. 6,0 mrd. Av dette er ca. 4,2 mrd. knyttet til funksjon 253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon, og gjelder i hovedsak bydelenes kjøp av sykehjemsplasser fra Sykehjemsetaten.

De foretatte undertrykkingstransaksjonene har ingen innvirkning på kommunens netto driftsresultat, men påvirker bruttotallene for salgs- og leieinntekter og kjøp av varer og tjenester i hovedoversikten Økonomisk oversikt etter art – drift. Det blir dermed avvik mellom regnskapet som avlegges etter budsjett- og regnskapsforskriften og det som sendes inn til SSB i tråd med rapporteringsforskriften.

Hovedoversikten Økonomisk oversikt etter art – drift, etter gjennomførte undertrykkinger av interne kjøp/salg, følger som vedlegg til regnskapet.

6. UAVHENGIG REVISORS BERETNING – BYKASSEN, LÅNEFONDET OG KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP 2023

Kommunerevisjonen



Oslo bystyre

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):
23/526

Saksbehandler:

Dato:
12.04.2024

Uavhengig revisors beretning – bykassen, lånefondet og konsolidert årsregnskap 2023

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Oslo kommune som er avgitt av byrådet 29. februar 2024 – sak 1025/24 og som viser et negativt netto driftsresultat på 1 202 mill. kroner. Lånefondet viser netto driftsresultat på 0 kroner. Det konsoliderte årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 692 mill. kroner. Årsregnskapet består av:

- bykassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet,
- lånefondets årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og noter til årsregnskapet og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for avsluttet per denne datoen, og noter til konsolidert årsregnskap.

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

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapene gjeldende lovkrav, og
- bykassens årsregnskap gir, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til bykassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- lånefondets årsregnskap gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stilling til lånefondet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.



Adresse:
Fredrik Selmers vei 3, 0663 OSLO
Resepsjon 7. etasje

E-postadresse:
Postmottak@krv.oslo.kommune.no

Telefon: +47 21 80 21 80

Bank: 1315.01.01705
Org. Nr.: 976 819 861

oslo.kommune.no

Oslo kommune, Kommunerevisjonen

Uavhengig revisors beretning – bykassen, lånefondet og konsolidert årsregnskap 2023

- det konsoliderte årsregnskapet gir, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oslo kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Det foreligger vesentlig usikkerhet i bykassens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet om riktigheten av merverdiavgiftskompensasjon knyttet til boliger til helse- og sosialformål. Det er også usikkerhet på andre områder av bykassens aktiviteter. Dersom retten til kompensasjon blir avskåret, kan merverdiavgift bli en endelig kostnad. Det er ikke avsatt for usikkerheten. Se for øvrig byrådssak 1025/24 *Årsregnskap 2023 for bykassen, lånefondet og konsolidert regnskap, Andre forhold*.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Byrådet er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Oslo kommune, Kommunerevisjonen

Uavhengig revisors beretning – bykassen, lånefondet og konsolidert årsregnskap 2023

Byrådets ansvar for årsregnskapet

Byrådet er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Byrådet er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med 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 intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av byrådet er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og byrådet blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav*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

Oslo kommune, Kommunerevisjonen

Uavhengig revisors beretning – bykassen, lånefondet og konsolidert årsregnskap 2023

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Oslo kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra bystyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Byrådets ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Byrådet er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal byrådet redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra bystyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra bystyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen. Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra bystyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Oslo, 12. april 2024

Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

7. REGNSKAP PR. KAPITTEL – DRIFT

Kapitteloversikt - drift	Beløp i 1000 kr				
	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 509 459	1 369 000	1 574 240	64 781	1 406 841
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	532 355	531 653	663 123	130 768	500 484
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	681 383	583 171	605 939	-75 444	619 428
4 Overføringsutgifter	322 045	266 740	296 026	-26 019	278 226
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 076	2 180	2 180	-896	4 518
Sum utgifter	3 048 318	2 752 744	3 141 508	93 190	2 809 497
6 Salgsinntekter	-154 049	-150 851	-146 351	7 698	-125 366
7 Refusjoner	-192 234	-114 134	-102 901	89 333	-172 898
8 Overføringsinntekter	-129 298	-141 483	-145 008	-15 710	-153 209
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 540	-1 770	-1 770	1 770	-4 238
Sum inntekter	-479 121	-408 238	-396 030	83 091	-455 710
Kapitlets nettoresultat	2 569 197	2 344 506	2 745 478	176 281	2 353 787
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 276 722	1 101 405	1 169 136	-107 586	1 217 344
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	556 896	565 878	607 707	50 811	501 817
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	547 678	498 985	512 497	-35 181	494 933
4 Overføringsutgifter	284 538	232 456	266 943	-17 595	253 866
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 828	0	0	-6 828	6 692
Sum utgifter	2 672 663	2 398 724	2 556 283	-116 380	2 474 653
6 Salgsinntekter	-215 484	-193 369	-172 537	42 947	-194 533
7 Refusjoner	-132 764	-56 990	-57 740	75 024	-127 062
8 Overføringsinntekter	-103 252	-72 639	-71 239	32 013	-84 784
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 217	0	0	3 217	-3 529
Sum inntekter	-454 718	-322 998	-301 516	153 202	-409 908
Kapitlets nettoresultat	2 217 945	2 075 726	2 254 767	36 822	2 064 746
003 Bydel Sagene (3) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 014 667	967 550	1 003 639	-11 027	979 284
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	399 595	342 429	379 853	-19 742	370 684
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	525 915	511 768	510 798	-15 117	490 204
4 Overføringsutgifter	182 707	133 684	128 590	-54 117	158 937
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 908	0	0	-1 908	1 674
Sum utgifter	2 124 791	1 955 431	2 022 881	-101 910	2 000 784
6 Salgsinntekter	-109 846	-123 806	-116 855	-7 009	-110 315
7 Refusjoner	-213 486	-98 529	-90 447	123 038	-193 485
8 Overføringsinntekter	-20 731	-54 696	-27 107	-6 376	-17 220
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 038	0	0	1 038	-1 208
Sum inntekter	-345 101	-277 031	-234 410	110 691	-322 228
Kapitlets nettoresultat	1 779 690	1 678 400	1 788 471	8 781	1 678 556

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	695 881	628 562	652 712	-43 169	641 769
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	374 805	346 107	348 607	-26 198	355 829
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	442 970	419 278	443 340	370	420 179
4 Overføringsutgifter	164 001	124 724	145 932	-18 069	125 661
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 585	2 382	2 382	-2 203	2 554
Sum utgifter	1 682 242	1 521 054	1 592 973	-89 269	1 545 992
6 Salgsinntekter	-157 995	-204 353	-144 653	13 342	-148 601
7 Refusjoner	-100 792	-48 111	-72 448	28 344	-98 036
8 Overføringsinntekter	-38 388	-18 828	-18 198	20 190	-23 612
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 432	-1 588	-1 588	844	-1 794
Sum inntekter	-299 607	-272 881	-236 888	62 719	-272 043
Kapitlets nettoresultat	1 382 635	1 248 173	1 356 085	-26 550	1 273 949
005 Bydel Frogner (5) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	956 622	822 396	937 976	-18 646	903 653
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	665 929	718 388	720 399	54 471	636 520
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	512 251	476 473	449 101	-63 150	503 107
4 Overføringsutgifter	134 492	107 426	104 281	-30 211	114 759
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	5 556	3 657	4 253	-1 303	2 742
Sum utgifter	2 274 849	2 128 340	2 216 010	-58 839	2 160 782
6 Salgsinntekter	-203 494	-185 035	-177 222	26 272	-197 529
7 Refusjoner	-130 351	-86 366	-22 678	107 673	-120 469
8 Overføringsinntekter	-57 548	-49 783	-43 061	14 487	-47 028
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 663	-1 991	-1 991	672	-2 561
Sum inntekter	-394 055	-323 175	-244 952	149 103	-367 587
Kapitlets nettoresultat	1 880 794	1 805 165	1 971 058	90 264	1 793 195
006 Bydel Ullern (6) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	746 047	670 433	690 310	-55 736	689 597
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	476 691	448 382	475 914	-777	490 002
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	440 373	425 504	437 381	-2 992	422 059
4 Overføringsutgifter	81 377	37 867	65 573	-15 804	62 303
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 027	726	726	-301	358
Sum utgifter	1 745 516	1 582 912	1 669 905	-75 611	1 664 318
6 Salgsinntekter	-72 371	-61 698	-70 298	2 073	-74 934
7 Refusjoner	-135 208	-81 753	-83 752	51 456	-119 186
8 Overføringsinntekter	-121 307	-87 604	-99 490	21 817	-99 357
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-424	-250	-250	174	-969
Sum inntekter	-329 309	-231 304	-253 790	75 520	-294 446
Kapitlets nettoresultat	1 416 206	1 351 608	1 416 115	-91	1 369 872

Beløp i 1000 kr					
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	930 658	825 653	915 751	-14 907	889 671
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	664 553	592 269	656 302	-8 251	575 624
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	670 585	674 142	643 252	-27 333	672 571
4 Overføringsutgifter	98 446	62 439	76 545	-21 901	73 743
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 703	700	2 480	-223	3 265
Sum utgifter	2 366 945	2 155 203	2 294 330	-72 616	2 214 876
6 Salgsinntekter	-187 587	-171 287	-174 845	12 742	-183 626
7 Refusjoner	-193 858	-144 843	-168 336	25 522	-182 041
8 Overføringsinntekter	-24 391	-6 838	-22 064	2 327	-25 961
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 378	-650	-2 430	-52	-3 240
Sum inntekter	-408 214	-323 618	-367 675	40 539	-394 867
Kapitlets nettoresultat	1 958 732	1 831 585	1 926 655	-32 077	1 820 008
008 Bydel Nordre Aker (8) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 164 937	1 027 369	1 089 344	-75 592	1 086 113
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	538 609	556 634	583 020	44 411	540 918
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	703 454	677 330	706 999	3 546	667 988
4 Overføringsutgifter	111 437	72 024	86 829	-24 608	88 769
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 798	0	0	-2 798	3 338
Sum utgifter	2 521 235	2 333 356	2 466 193	-55 042	2 387 126
6 Salgsinntekter	-188 797	-196 464	-176 355	12 442	-190 532
7 Refusjoner	-198 950	-137 045	-123 083	75 867	-176 894
8 Overføringsinntekter	-48 179	-10 076	-14 743	33 435	-26 873
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 156	-500	-500	1 656	-2 765
Sum inntekter	-438 081	-344 085	-314 682	123 399	-397 065
Kapitlets nettoresultat	2 083 154	1 989 271	2 151 511	68 357	1 990 061
009 Bydel Bjerke (9) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 029 463	904 038	931 435	-98 028	969 759
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	375 146	352 500	508 735	133 589	364 257
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	431 475	373 288	393 816	-37 659	402 409
4 Overføringsutgifter	161 144	118 177	128 082	-33 061	130 760
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 212	802	802	-2 411	2 424
Sum utgifter	2 000 439	1 748 805	1 962 869	-37 570	1 869 609
6 Salgsinntekter	-133 115	-118 028	-120 066	13 049	-130 549
7 Refusjoner	-210 720	-118 320	-118 973	91 746	-184 628
8 Overføringsinntekter	-3 014	-19 883	-16 560	-13 546	-7 028
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 876	-399	-399	1 476	-2 138
Sum inntekter	-348 725	-256 630	-255 999	92 726	-324 344
Kapitlets nettoresultat	1 651 715	1 492 175	1 706 870	55 155	1 545 265

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
010 Bydel Grorud (10) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	929 380	831 101	982 782	53 401	885 865
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	431 288	372 989	390 622	-40 666	421 984
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	287 777	274 504	275 064	-12 713	280 604
4 Overføringsutgifter	143 894	96 523	106 609	-37 285	130 418
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 984	1 580	1 580	-2 404	3 461
Sum utgifter	1 796 323	1 576 696	1 756 656	-39 667	1 722 331
6 Salgsinntekter	-124 215	-108 310	-96 825	27 390	-112 017
7 Refusjoner	-162 886	-87 956	-81 187	81 698	-158 756
8 Overføringsinntekter	-18 611	0	0	18 611	-15 562
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 844	-500	-500	2 344	-2 779
Sum inntekter	-308 556	-196 766	-178 512	130 044	-289 112
Kapitlets nettoresultat	1 487 767	1 379 930	1 578 144	90 377	1 433 219
011 Bydel Stovner (11) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 183 649	1 041 288	1 238 607	54 958	1 127 906
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	439 415	380 175	370 275	-69 140	430 123
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	385 426	379 278	398 673	13 247	345 098
4 Overføringsutgifter	189 655	166 806	175 854	-13 801	154 989
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	16 071	0	12 066	-4 005	15 621
Sum utgifter	2 214 217	1 967 547	2 195 475	-18 742	2 073 736
6 Salgsinntekter	-116 029	-121 430	-117 866	-1 838	-120 703
7 Refusjoner	-210 226	-141 268	-139 763	70 463	-188 787
8 Overføringsinntekter	-20 232	-4 250	-2 934	17 298	-21 999
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 735	-1 000	-1 000	2 735	-3 830
Sum inntekter	-350 222	-267 948	-261 563	88 659	-335 319
Kapitlets nettoresultat	1 863 995	1 699 599	1 933 912	69 917	1 738 417
012 Bydel Alna (12) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 309 035	1 233 711	1 283 705	-25 331	1 246 082
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	687 885	577 530	755 080	67 195	666 318
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	872 936	825 366	849 401	-23 535	791 370
4 Overføringsutgifter	237 686	127 451	153 654	-84 032	196 100
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 777	1 405	1 405	-3 372	3 640
Sum utgifter	3 112 320	2 765 463	3 043 245	-69 075	2 903 510
6 Salgsinntekter	-201 593	-166 653	-157 881	43 713	-181 683
7 Refusjoner	-219 353	-150 992	-129 193	90 160	-232 817
8 Overføringsinntekter	-72 838	-22 237	-19 528	53 310	-54 732
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 630	-627	-627	3 003	-3 655
Sum inntekter	-497 414	-340 510	-307 229	190 185	-472 888
Kapitlets nettoresultat	2 614 906	2 424 953	2 736 016	121 110	2 430 622

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
013 Bydel Østensjø (13) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 308 114	1 299 239	1 314 619	6 505	1 269 148
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	848 878	721 636	800 096	-48 782	813 530
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	570 102	513 633	514 568	-55 534	476 032
4 Overføringsutgifter	160 316	108 040	133 187	-27 129	132 647
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 023	1 708	1 708	-4 315	4 996
Sum utgifter	2 893 434	2 644 256	2 764 178	-129 256	2 696 352
6 Salgsinntekter	-241 843	-239 611	-229 186	12 657	-238 125
7 Refusjoner	-252 745	-198 387	-182 262	70 483	-242 151
8 Overføringsinntekter	-3 992	-135	-135	3 857	-1 116
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 673	-456	-456	4 217	-4 461
Sum inntekter	-503 252	-438 589	-412 039	91 213	-485 853
Kapitlets nettoresultat	2 390 182	2 205 667	2 352 139	-38 043	2 210 499
014 Bydel Nordstrand (14) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 203 155	1 028 595	1 120 446	-82 708	1 117 650
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	688 615	750 731	758 924	70 309	675 440
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	561 329	590 626	593 451	32 122	529 942
4 Overføringsutgifter	129 845	86 722	83 412	-46 433	116 920
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	7 761	1 296	4 996	-2 765	11 764
Sum utgifter	2 590 706	2 457 971	2 561 229	-29 477	2 451 716
6 Salgsinntekter	-206 152	-198 661	-187 756	18 397	-207 118
7 Refusjoner	-231 930	-210 065	-120 964	110 966	-210 966
8 Overføringsinntekter	-15 975	-10 799	-9 990	5 985	-11 345
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 178	-924	-924	2 254	-3 072
Sum inntekter	-457 235	-420 449	-319 634	137 601	-432 501
Kapitlets nettoresultat	2 133 471	2 037 522	2 241 595	108 124	2 019 215
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 131 989	1 035 867	1 269 034	137 045	1 056 402
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	468 141	387 707	394 635	-73 506	440 913
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	637 757	555 529	559 401	-78 356	567 265
4 Overføringsutgifter	289 006	181 471	210 427	-78 579	216 019
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 588	1 502	1 502	-3 086	5 005
Sum utgifter	2 531 481	2 162 076	2 434 998	-96 483	2 285 605
6 Salgsinntekter	-123 604	-109 063	-95 096	28 508	-115 857
7 Refusjoner	-230 783	-141 713	-129 808	100 975	-210 390
8 Overføringsinntekter	-28 477	-18 845	-17 420	11 057	-28 027
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 408	-1 157	-1 157	2 251	-3 579
Sum inntekter	-386 271	-270 778	-243 481	142 790	-357 853
Kapitlets nettoresultat	2 145 210	1 891 298	2 191 517	46 307	1 927 753

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
055 Boligbygg Oslo KF (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	182 825	183 193	183 888	1 063	169 981
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 037 656	1 006 699	1 056 699	19 043	1 063 285
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3 730	4 500	4 500	770	3 416
4 Overføringsutgifter	363 098	352 684	352 684	-10 414	452 014
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	822 288	700 064	700 064	-122 224	642 573
Sum utgifter	2 409 596	2 247 140	2 297 835	-111 761	2 331 269
6 Salgsinntekter	-1 669 413	-1 596 925	-1 596 925	72 488	-1 492 035
7 Refusjoner	-245 672	-223 740	-223 740	21 932	-258 283
8 Overføringsinntekter	-81 940	-11 200	-61 895	20 045	-88 651
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-412 572	-415 275	-415 275	-2 703	-492 300
Sum inntekter	-2 409 596	-2 247 140	-2 297 835	111 761	-2 331 269
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
060 Oslo Havn KF (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	135 748	98 917	104 521	-31 227	124 365
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	155 289	113 924	136 471	-18 818	138 864
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	6 300	6 000	6 000	0
4 Overføringsutgifter	6 585	16 759	5 759	-826	21 254
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	325 229	238 050	439 555	114 326	240 622
Sum utgifter	622 851	473 950	692 306	69 455	525 105
6 Salgsinntekter	-446 937	-356 000	-409 401	37 536	-409 349
7 Refusjoner	-8 414	-1 000	-1 000	7 414	-3 960
8 Overføringsinntekter	-10 690	-3 000	-8 313	2 377	-35 257
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-156 809	-113 950	-273 592	-116 783	-76 539
Sum inntekter	-622 851	-473 950	-692 306	-69 455	-525 105
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
063 Oslobygg KF (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	643 381	696 683	678 745	35 364	557 143
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 444 788	1 706 109	1 832 341	-612 447	1 785 429
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	25 639	25 139	25 139	-500	28 549
4 Overføringsutgifter	2 084 214	1 927 034	1 948 324	-135 890	2 052 387
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 422 246	3 796 745	4 513 950	91 704	4 223 194
Sum utgifter	9 620 269	8 151 711	8 998 499	-621 770	8 646 702
6 Salgsinntekter	-423 553	-300 556	-318 540	105 013	-392 289
7 Refusjoner	-6 903 009	-6 155 606	-6 194 058	708 951	-5 829 911
8 Overføringsinntekter	-455 837	-87 000	-435 539	20 298	-191 359
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 837 870	-1 608 549	-2 050 362	-212 492	-2 233 142
Sum inntekter	-9 620 269	-8 151 711	-8 998 499	621 770	-8 646 702
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
080 Lånefondet (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	381	0	0	-381	4
4 Overføringsutgifter	222	0	0	-222	292
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 518 747	3 813 100	3 813 100	-2 705 647	4 010 830
Sum utgifter	6 519 351	3 813 100	3 813 100	-2 706 251	4 011 125

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
7 Refusjoner	-222	0	0	222	-205
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-6 519 128	-3 813 100	-3 813 100	2 706 028	-4 010 921
Sum inntekter	-6 519 351	-3 813 100	-3 813 100	2 706 251	-4 011 125
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
100 Bystyret m.v. (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	85 350	94 139	91 062	5 712	81 823
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	30 710	34 383	41 979	11 269	30 326
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	355	5	5	39
4 Overføringsutgifter	36 512	37 708	36 771	259	36 540
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	152 572	166 585	169 817	17 245	148 727
6 Salgsinntekter	-107	-430	0	107	-8
7 Refusjoner	-4 478	-4 155	-400	4 078	-3 553
8 Overføringsinntekter	-500	-286	-500	0	-500
Sum inntekter	-5 085	-4 871	-900	4 185	-4 061
Kapitlets nettoresultat	147 487	161 714	168 917	21 430	144 666
109 Kontrollutvalget (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 896	3 870	3 952	56	3 451
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	959	906	1 271	312	856
4 Overføringsutgifter	40	11	20	-20	15
Sum utgifter	4 895	4 787	5 243	348	4 322
6 Salgsinntekter	-5	0	0	5	-2
7 Refusjoner	-40	-10	-20	20	-15
Sum inntekter	-45	-10	-20	25	-17
Kapitlets nettoresultat	4 850	4 777	5 223	373	4 305
110 Kommunerevisjonen (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	56 874	56 670	56 627	-246	53 823
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 464	10 892	12 943	479	12 869
4 Overføringsutgifter	2 356	3 147	2 500	144	2 302
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	71 693	70 709	72 070	377	68 994
6 Salgsinntekter	-15 556	-15 387	-15 386	170	-15 421
7 Refusjoner	-4 450	-5 380	-4 645	-195	-4 502
Sum inntekter	-20 006	-20 767	-20 031	-25	-19 924
Kapitlets nettoresultat	51 688	49 942	52 039	351	49 070
111 Helse-, sosial-og eldreombudet (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	20 320	20 643	20 927	607	20 504
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 397	6 240	6 489	1 092	5 828
4 Overføringsutgifter	1 003	1 237	1 264	261	1 002
Sum utgifter	26 720	28 120	28 680	1 960	27 335

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
7 Refusjoner	-1 559	-1 651	-1 651	-92	-1 989
8 Overføringsinntekter	-8 497	-8 496	-8 496	1	-8 497
Sum inntekter	-10 056	-10 147	-10 147	-91	-10 486
Kapitlets nettoresultat	16 664	17 973	18 533	1 869	16 849
112 Stortingsvalg og kommunevalg (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	36 493	35 828	18 278	-18 215	-7
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	35 173	35 853	53 218	18 045	3 457
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	185	185	0
4 Overføringsutgifter	5 388	8 217	8 217	2 829	772
Sum utgifter	77 055	79 898	79 898	2 843	4 223
7 Refusjoner	-5 388	-8 117	-8 117	-2 729	-772
Sum inntekter	-5 388	-8 117	-8 117	-2 729	-772
Kapitlets nettoresultat	71 667	71 781	71 781	114	3 450
120 Byråd/byrådsavdelingene (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	519 254	514 337	517 272	-1 982	475 899
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	111 828	77 332	164 886	53 059	97 072
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 805	16 481	13 232	8 427	11 547
4 Overføringsutgifter	39 901	11 774	722	-39 179	37 430
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	7	0	0	-7	4
Sum utgifter	675 794	619 924	696 112	20 318	621 952
6 Salgsinntekter	-12 900	-1 915	-1 915	10 985	-5 177
7 Refusjoner	-23 200	-17 545	-17 545	5 655	-25 754
8 Overføringsinntekter	-31 796	0	-7 183	24 613	-4 160
Sum inntekter	-67 896	-19 460	-26 643	41 253	-35 092
Kapitlets nettoresultat	607 898	600 464	669 469	61 571	586 860
121 Oslo Origo (HEI)					
0 Lønn og sosiale utgifter	75 180	77 484	84 769	9 589	75 062
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	34 511	42 993	43 951	9 440	26 925
4 Overføringsutgifter	7 797	0	8 259	462	5 408
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	53 513	0	5	-53 508	61 541
Sum utgifter	171 001	120 477	136 984	-34 017	168 937
6 Salgsinntekter	-33	0	0	33	-572
7 Refusjoner	-11 040	0	-9 659	1 382	-6 362
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-53 512	0	0	53 512	-61 539
Sum inntekter	-64 586	0	-9 659	54 927	-68 473
Kapitlets nettoresultat	106 415	120 477	127 325	20 910	100 464
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	23 644	36 789	34 289	10 645	2 016
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	14 247	34 767	48 752	34 505	39 169
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	20 186	0	0	-20 186	20 154
4 Overføringsutgifter	8 824	16 891	17 263	8 439	10 535
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	53 857	0	0	-53 857	81 652
Sum utgifter	120 759	88 447	100 304	-20 455	153 525

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
6 Salgsinntekter	960	0	0	-960	0
7 Refusjoner	-1 614	-1 664	-1 664	-50	-1 475
8 Overføringsinntekter	-5 500	0	0	5 500	-3 500
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-53 857	0	0	53 857	-81 652
Sum inntekter	-60 011	-1 664	-1 664	58 347	-86 627
Kapitlets nettoresultat	60 748	86 783	98 640	37 892	66 899
124 Forsikringer (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	491	491	491	151
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	180 492	196 200	196 200	15 708	187 332
4 Overføringsutgifter	2	0	0	-2	0
Sum utgifter	180 494	196 691	196 691	16 197	187 483
6 Salgsinntekter	-167 327	0	0	167 327	-172 144
7 Refusjoner	0	-180 800	-180 800	-180 800	0
Sum inntekter	-167 327	-180 800	-180 800	-13 473	-172 144
Kapitlets nettoresultat	13 166	15 891	15 891	2 725	15 339
125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	532 180	363 349	550 679	18 499	397 241
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 015 504	1 075 705	915 944	-99 560	825 667
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	4 118	58	58	0
4 Overføringsutgifter	244 031	151 236	0	-244 031	181 926
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	37 827	0	0	-37 827	24 024
Sum utgifter	1 829 542	1 594 408	1 466 681	-362 861	1 428 858
6 Salgsinntekter	-450 579	-566 085	-389 246	61 334	-464 856
7 Refusjoner	-300 459	-175 723	-38 430	262 029	-227 181
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-651
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-37 624	0	0	37 624	-24 024
Sum inntekter	-788 662	-741 808	-427 676	360 986	-716 712
Kapitlets nettoresultat	1 040 880	852 600	1 039 005	-1 875	712 145
130 Innkrevingsetaten (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	66 883	69 173	67 403	521	61 552
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	50 941	64 320	51 457	516	40 186
4 Overføringsutgifter	5 215	10 603	6 975	1 759	4 182
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 642	0	0	-1 642	3 037
Sum utgifter	124 681	144 096	125 835	1 154	108 958
6 Salgsinntekter	-45 759	-55 893	-45 010	749	-41 884
7 Refusjoner	-6 891	-12 005	-8 634	-1 743	-6 107
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 642	0	0	1 642	-3 037
Sum inntekter	-54 293	-67 898	-53 644	649	-51 029
Kapitlets nettoresultat	70 389	76 198	72 191	1 802	57 929

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
140 Kommuneadvokaten (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	52 366	49 659	51 919	-447	48 484
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 880	3 427	4 394	-3 486	10 827
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	35
4 Overføringsutgifter	599	1 229	1 256	657	1 303
Sum utgifter	60 846	54 315	57 569	-3 277	60 648
6 Salgsinntekter	-3 456	-6 057	-6 057	-2 601	-15 602
7 Refusjoner	-11 349	-5 094	-5 094	6 255	-3 205
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	2
Sum inntekter	-14 805	-11 151	-11 151	3 654	-18 805
Kapitlets nettoresultat	46 041	43 164	46 418	377	41 843
150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	81 437	81 437	83 161	1 724	66 025
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	41 780	46 443	39 699	-2 081	42 571
4 Overføringsutgifter	10 211	4 708	7 262	-2 949	9 681
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 963	0	0	-8 963	13 196
Sum utgifter	142 392	132 588	130 122	-12 270	131 473
6 Salgsinntekter	-13 072	-19 425	-8 919	4 153	-9 401
7 Refusjoner	-13 148	-8 334	-7 230	5 918	-12 213
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-8 947	0	0	8 947	-7 384
Sum inntekter	-35 167	-27 759	-16 149	19 018	-28 998
Kapitlets nettoresultat	107 225	104 829	113 973	6 748	102 475
170 Oslo Havn KF – overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	5 113	0	5 113	0	14 300
Sum utgifter	5 113	0	5 113	0	14 300
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-200
Sum inntekter	0	0	0	0	-200
Kapitlets nettoresultat	5 113	0	5 113	0	14 100
172 Boligbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	500	500	0
4 Overføringsutgifter	69 195	0	68 695	-500	157 669
Sum utgifter	69 195	0	69 195	0	157 669
Kapitlets nettoresultat	69 195	0	69 195	0	157 669
179 Oslobygg KF – overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	403 449	15 000	407 608	4 159	150 730
Sum utgifter	403 449	15 000	407 608	4 159	150 730
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-32 100
Sum inntekter	0	0	0	0	-32 100
Kapitlets nettoresultat	403 449	15 000	407 608	4 159	118 630

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
184 Beredskapetsten (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	18 827	16 170	16 425	-2 402	16 123
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	21 154	14 649	21 458	304	20 919
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	60
4 Overføringsutgifter	3 747	0	500	-3 247	4 914
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1	0	0	-1	227
Sum utgifter	43 729	30 819	38 383	-5 346	42 243
6 Salgsinntekter	-1 860	0	-20	1 840	-4 855
7 Refusjoner	-3 755	0	-770	2 985	-5 619
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-227
Sum inntekter	-5 615	0	-790	4 825	-10 701
Kapitlets nettoresultat	38 114	30 819	37 593	-521	31 543
191 Tilf. utg. etter byrådets bestemmelse (BLK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	750	0	0	-750	683
4 Overføringsutgifter	400	1 500	1 500	1 100	809
Sum utgifter	1 150	1 500	1 500	350	1 492
7 Refusjoner	0	0	0	0	-40
Sum inntekter	0	0	0	0	-40
Kapitlets nettoresultat	1 150	1 500	1 500	350	1 452
192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	-67 063	1 276 100	490 608	557 671	668 786
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	146 527	0	0	-146 527	-373 500
4 Overføringsutgifter	-60 013	0	70 000	130 013	-286 398
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	814	0	0	-814	0
Sum utgifter	20 265	1 276 100	560 608	540 343	8 887
6 Salgsinntekter	-159 636	-4 014	-4 014	155 622	-109 590
7 Refusjoner	80 162	0	0	-80 162	26 089
8 Overføringsinntekter	70 102	0	0	-70 102	71 203
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 004	0	0	1 004	0
Sum inntekter	-10 376	-4 014	-4 014	6 362	-12 297
Kapitlets nettoresultat	9 889	1 272 086	556 594	546 705	-3 410
193 Avsetning pensjon (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	-567 601	157 051	-492 949	74 652	-724 774
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	65 142	0	0	-65 142	31 136
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	-502 459	157 051	-492 949	9 510	-693 638
Kapitlets nettoresultat	-502 459	157 051	-492 949	9 510	-693 638

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
200 Utdanningsetaten (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	166 463	357 376	426 882	260 419	308 551
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	216 118	124 870	203 042	-13 076	261 837
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	350 166	50 373	14 904	-335 262	33 993
4 Overføringsutgifter	22 301	0	0	-22 301	18 029
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	259 755	0	2 277	-257 478	270 593
Sum utgifter	1 014 803	532 619	647 105	-367 698	893 004
6 Salgsinntekter	-114 104	-16 583	-10 843	103 261	-6 746
7 Refusjoner	-201 375	-31 900	-488 362	-286 987	-115 318
8 Overføringsinntekter	-2 011	0	-54 581	-52 570	-35 566
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-257 422	0	0	257 422	-263 789
Sum inntekter	-574 911	-48 483	-553 786	21 125	-421 419
Kapitlets nettoresultat	439 891	484 136	93 319	-346 572	471 585
203 Pedagogisk-psykologisk tjeneste (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	272 851	239 002	268 314	-4 537	247 403
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	28 637	29 938	34 383	5 746	29 646
4 Overføringsutgifter	5 249	4 086	0	-5 249	5 282
Sum utgifter	306 737	273 026	302 697	-4 040	282 331
6 Salgsinntekter	-4 323	-296	-3 345	978	-2 396
7 Refusjoner	-23 050	-16 399	-18 950	4 100	-17 507
8 Overføringsinntekter	-3 900	0	0	3 900	-4 600
Sum inntekter	-31 273	-16 695	-22 295	8 978	-24 503
Kapitlets nettoresultat	275 465	256 331	280 402	4 937	257 829
208 Avsetning husleier skoler (OVK)					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	39 970	1 070	1 070	0
Sum utgifter	0	39 970	1 070	1 070	0
Kapitlets nettoresultat	0	39 970	1 070	1 070	0
210 Grunnskolen (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	7 687 146	7 578 791	7 269 668	-417 478	7 181 063
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 741 614	743 224	2 212 603	470 989	1 895 141
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 996 529	3 217 147	2 994 339	-2 190	2 789 594
4 Overføringsutgifter	238 053	202 623	23	-238 030	242 421
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	58 582	0	43 996	-14 586	63 494
Sum utgifter	12 721 923	11 741 785	12 520 629	-201 294	12 171 713
6 Salgsinntekter	-371 175	-23 370	-370 518	657	-340 934
7 Refusjoner	-821 575	-433 426	-477 471	344 104	-770 548
8 Overføringsinntekter	-40 799	-274 471	-30 015	10 784	-70 117
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-14 370	0	0	14 370	-14 368
Sum inntekter	-1 247 919	-731 267	-878 004	369 915	-1 195 966
Kapitlets nettoresultat	11 474 004	11 010 518	11 642 625	168 621	10 975 747

					Beløp i 1000 kr
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
211 Aktivitetsskolen (Skolefritidsordningen) (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 115 321	749 189	1 056 237	-59 084	1 004 590
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	99 461	231 475	197 880	98 419	85 499
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 006	6 276	15 013	11 007	23 405
4 Overføringsutgifter	12 084	10 647	200	-11 884	11 361
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1	0	0	-1	2
Sum utgifter	1 230 872	997 587	1 269 330	38 458	1 124 857
6 Salgsinntekter	-289 823	-92 751	-310 314	-20 491	-343 417
7 Refusjoner	-68 593	-72 290	-39 880	28 713	-76 401
8 Overføringsinntekter	-13 870	0	-6 593	7 277	92
Sum inntekter	-372 285	-165 041	-356 787	15 498	-419 726
Kapitlets nettoresultat	858 587	832 546	912 543	53 956	705 130
230 Videregående skoler (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 515 542	2 540 672	2 449 337	-66 205	2 297 263
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	800 739	278 398	904 630	103 891	747 575
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	831 484	975 317	845 682	14 198	743 440
4 Overføringsutgifter	121 466	154 577	5 026	-116 440	115 862
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	31 134	0	17 237	-13 897	31 099
Sum utgifter	4 300 365	3 948 964	4 221 912	-78 453	3 935 240
6 Salgsinntekter	-147 866	-45 046	-131 872	15 994	-144 912
7 Refusjoner	-258 722	-173 977	-104 636	154 086	-259 481
8 Overføringsinntekter	-14 568	0	11 542	26 110	-13 131
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-13 847	0	0	13 847	-13 846
Sum inntekter	-435 003	-219 023	-224 966	210 037	-431 371
Kapitlets nettoresultat	3 865 361	3 729 941	3 996 946	131 585	3 503 869
231 Fagopplæring (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	43 241	31 050	44 192	951	44 395
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	54 065	51 485	71 986	17 921	54 752
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	285 719	240 426	261 631	-24 088	269 636
4 Overføringsutgifter	198	618	0	-198	307
Sum utgifter	383 223	323 579	377 809	-5 414	369 090
6 Salgsinntekter	-1 069	-529	-950	119	-8 440
7 Refusjoner	-153 702	-105 031	-145 450	8 252	-151 878
8 Overføringsinntekter	-14	0	0	14	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-154 785	-105 560	-146 400	8 385	-160 318
Kapitlets nettoresultat	228 438	218 019	231 409	2 971	208 772
250 Fagskoleopplæring (AIS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	53 472	38 383	49 795	-3 677	48 141
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 170	8 571	29 246	14 076	16 332
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	44
4 Overføringsutgifter	139 240	39 776	132 886	-6 354	121 933
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	207 882	86 730	211 927	4 045	186 450

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
6 Salgsinntekter	-199	0	-1 900	-1 701	-269
7 Refusjoner	-1 150	-86 730	-498	652	-4 254
8 Overføringsinntekter	-199 188	0	-189 277	9 911	-176 187
Sum inntekter	-200 538	-86 730	-191 675	8 863	-180 710
Kapitlets nettoresultat	7 344	0	20 252	12 908	5 740
271 Bydelsoppgaver (OVK)					
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	21 943	0	0	-21 943	21 100
Sum utgifter	21 943	0	0	-21 943	21 100
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-21 943	0	0	21 943	-21 100
Sum inntekter	-21 943	0	0	21 943	-21 100
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
294 Voksenopplæring (AIS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	693 934	629 787	719 548	25 614	618 788
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	240 870	158 980	334 459	93 589	224 136
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	108 775	58 451	116 513	7 738	69 708
4 Overføringsutgifter	27 831	39 732	875	-26 956	23 995
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6	0	0	-6	29
Sum utgifter	1 071 416	886 950	1 171 395	99 979	936 656
6 Salgsinntekter	-226 725	-102 034	-171 585	55 140	-181 519
7 Refusjoner	-222 171	-293 007	-176 187	45 984	-251 209
8 Overføringsinntekter	-8 045	0	-255	7 790	-1 217
Sum inntekter	-456 940	-395 041	-348 027	108 913	-433 945
Kapitlets nettoresultat	614 476	491 909	823 368	208 892	502 710
303 Bydelene – avsetninger barn og unge (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 385	0	0	-1 385	2 425
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	14 672	78 881	19 912	5 240	17 977
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 400	0	0	-1 400	0
4 Overføringsutgifter	969	0	0	-969	1 393
Sum utgifter	18 426	78 881	19 912	1 486	21 795
7 Refusjoner	-14 055	0	0	14 055	-12 565
8 Overføringsinntekter	-9 085	0	0	9 085	-10 956
Sum inntekter	-23 139	0	0	23 139	-23 521
Kapitlets nettoresultat	-4 713	78 881	19 912	24 625	-1 725
305 Bydelene - etablering av nye barnehager (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	17 282	42 326	42 660	25 378	17 981
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	0
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	12
Sum utgifter	17 282	42 326	42 660	25 378	17 993
6 Salgsinntekter	-3 237	0	0	3 237	-6 888
Sum inntekter	-3 237	0	0	3 237	-6 888
Kapitlets nettoresultat	14 045	42 326	42 660	28 615	11 105

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
306 Bydelene - diverse barnehagetiltak (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	81	0	0	-81	422
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	30 998	234 562	76 209	45 211	22 280
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	207	5 000	8 000	7 793	1 252
4 Overføringsutgifter	29 818	0	0	-29 818	32 797
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	61 103	239 562	84 209	23 106	56 752
6 Salgsinntekter	-1 608	-29 000	-29 000	-27 392	-5 735
7 Refusjoner	-283	0	0	283	-553
8 Overføringsinntekter	-180 323	0	-127 978	52 345	-159 130
Sum inntekter	-182 215	-29 000	-156 978	25 237	-165 418
Kapitlets nettoresultat	-121 112	210 562	-72 769	48 343	-108 666
307 Bydelene - avsetninger arbeid, integrering og sosiale tjenester (AIS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	25	-1 300	-1 300	-1 325	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	22 559	369 545	303 203	280 644	6 253
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3 176	0	0	-3 176	0
4 Overføringsutgifter	842	14 497	21 532	20 690	798
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	7 778	0	0	-7 778	3 346
Sum utgifter	34 380	382 742	323 435	289 055	10 396
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-36
7 Refusjoner	-102	0	0	102	-323
8 Overføringsinntekter	-15 805	0	-2 805	13 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-7 778	0	0	7 778	-3 346
Sum inntekter	-23 685	0	-2 805	20 880	-3 705
Kapitlets nettoresultat	10 695	382 742	320 630	309 935	6 692
308 Bydelene - avsetninger helse, eldre og innbyggertjenester (HEI)					
0 Lønn og sosiale utgifter	8 903	0	0	-8 903	8 656
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	35 795	75 094	326 740	290 945	17 235
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	115
4 Overføringsutgifter	6 429	0	0	-6 429	3 206
Sum utgifter	51 127	75 094	326 740	275 613	29 212
6 Salgsinntekter	35	0	0	-35	0
7 Refusjoner	-4 551	0	0	4 551	-4 730
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-3 376
Sum inntekter	-4 516	0	0	4 516	-8 106
Kapitlets nettoresultat	46 611	75 094	326 740	280 129	21 106
313 Sykehjemsetaten (HEI)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 124 251	2 310 332	2 943 208	-181 043	2 773 481
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	707 538	636 194	660 428	-47 110	623 524
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 066 101	2 727 339	2 016 717	-49 384	2 042 310
4 Overføringsutgifter	108 823	89 939	30 986	-77 837	99 029
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	30 440	0	3 000	-27 440	35 555
Sum utgifter	6 037 152	5 763 804	5 654 338	-382 814	5 573 899

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
6 Salgsinntekter	-4 126 877	-4 381 618	-4 015 625	111 252	-3 865 753
7 Refusjoner	-245 008	0	-30 507	214 500	-234 686
8 Overføringsinntekter	-13 473	0	-360	13 113	-11 140
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-27 469	0	0	27 469	-35 425
Sum inntekter	-4 412 827	-4 381 618	-4 046 492	366 335	-4 147 005
Kapitlets nettoresultat	1 624 326	1 382 186	1 607 846	-16 480	1 426 894
314 Helseetaten (HEI)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 076 591	941 000	1 039 738	-36 853	1 090 630
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	437 659	466 346	558 293	120 634	496 825
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	209 743	118 906	183 060	-26 683	154 837
4 Overføringsutgifter	63 377	28 973	41 183	-22 194	103 165
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	38 879	0	0	-38 879	43 258
Sum utgifter	1 826 250	1 555 225	1 822 275	-3 975	1 888 714
6 Salgsinntekter	-237 986	-155 926	-167 330	70 656	-216 177
7 Refusjoner	-225 161	-203 292	-215 512	9 649	-350 827
8 Overføringsinntekter	0	-6 390	0	0	-10 114
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-38 879	0	0	38 879	-43 256
Sum inntekter	-502 026	-365 608	-382 842	119 183	-620 375
Kapitlets nettoresultat	1 324 224	1 189 617	1 439 433	115 209	1 268 340
315 Velferdsetaten (AIS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	981 537	865 315	1 011 196	29 659	893 422
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	219 170	223 215	267 810	48 639	231 207
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	232 090	309 387	236 458	4 368	220 479
4 Overføringsutgifter	147 284	120 857	148 784	1 500	96 767
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 316	0	8 305	-11	3 077
Sum utgifter	1 588 397	1 518 774	1 672 553	84 156	1 444 952
6 Salgsinntekter	-443 130	-513 906	-423 507	19 622	-405 197
7 Refusjoner	-136 805	-108 458	-138 632	-1 827	-148 762
8 Overføringsinntekter	-113 144	-80 417	-111 406	1 737	-56 937
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 331	0	-2 331	0	-1 737
Sum inntekter	-695 409	-702 781	-675 877	19 532	-612 634
Kapitlets nettoresultat	892 988	815 993	996 676	103 688	832 318
316 Opplæringskontoret for helse- og oppvekstfag (HEI)					
0 Lønn og sosiale utgifter	16 868	8 373	16 698	-170	14 755
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	26 340	4 848	24 787	-1 553	25 947
4 Overføringsutgifter	6 105	13 492	5 407	-698	5 187
Sum utgifter	49 314	26 713	46 892	-2 422	45 889
6 Salgsinntekter	-40 356	0	-40 530	-174	-39 419
7 Refusjoner	-1 467	-22 830	-1 070	397	-1 506
8 Overføringsinntekter	-25	0	0	25	0
Sum inntekter	-41 847	-22 830	-41 600	247	-40 926
Kapitlets nettoresultat	7 466	3 883	5 292	-2 174	4 964

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
317 Fastlegetilskudd og pasientskadeerstatning (HEI)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 746	7 000	6 100	-646	5 995
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	563 974	560 042	580 118	16 144	467 932
4 Overføringsutgifter	25 155	25 088	28 336	3 181	22 015
Sum utgifter	595 875	592 130	614 554	18 679	495 941
6 Salgsinntekter	-79	0	0	79	0
7 Refusjoner	-41 436	-27 000	-27 000	14 436	-31 905
8 Overføringsinntekter	0	-980	-980	-980	0
Sum inntekter	-41 515	-27 980	-27 980	13 535	-31 905
Kapitlets nettoresultat	554 360	564 150	586 574	32 214	464 037
319 Tilskudd helse-, sosial og mangfold, krim.forebygging og arbeid (AIS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 112	0	1 026	-86	980
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	408	0	483	75	363
4 Overføringsutgifter	241 320	191 148	262 736	21 416	235 732
Sum utgifter	242 840	191 148	264 245	21 405	237 075
6 Salgsinntekter	-112	0	0	112	-38
7 Refusjoner	-51 530	0	-51 530	0	-50 433
8 Overføringsinntekter	-3 538	0	0	3 538	-2 256
Sum inntekter	-55 180	0	-51 530	3 650	-52 726
Kapitlets nettoresultat	187 660	191 148	212 715	25 055	184 348
328 Avsetning husleier sykehjem mv. (HEI)					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	37 844	37 844	37 844	0
Sum utgifter	0	37 844	37 844	37 844	0
Kapitlets nettoresultat	0	37 844	37 844	37 844	0
350 Trygdeordninger (AIS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 375	199	-65	-1 440	1 435
4 Overføringsutgifter	7 795	6 425	6 425	-1 370	6 870
Sum utgifter	9 170	6 624	6 360	-2 810	8 305
Kapitlets nettoresultat	9 170	6 624	6 360	-2 810	8 305
360 Barne- og familieetaten (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	654 183	668 806	631 135	-23 048	591 602
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	86 479	99 262	117 976	31 497	82 206
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	20 815	48 520	21 743	927	15 528
4 Overføringsutgifter	14 621	8 382	10 311	-4 310	14 871
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 424	0	0	-2 424	4 392
Sum utgifter	778 522	824 970	781 165	2 643	708 598
6 Salgsinntekter	-242 178	-96 285	-98 821	143 357	-228 949
7 Refusjoner	-194 892	-439 946	-347 172	-152 279	-182 483
8 Overføringsinntekter	-6 677	0	0	6 677	-2 965
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 424	0	0	2 424	-4 392
Sum inntekter	-446 172	-536 231	-445 993	179	-418 788
Kapitlets nettoresultat	332 350	288 739	335 172	2 822	289 810

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
362 Kriminalitetsforebygging blant ungdom (AIS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	11 052	808	808	916
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	229
Sum utgifter	0	11 052	808	808	1 145
7 Refusjoner	0	0	0	0	-229
Sum inntekter	0	0	0	0	-229
Kapitlets nettoresultat	0	11 052	808	808	916
371 Byomfattende tiltak - avsetninger arbeid, integrering og sosiale tjenester (AIS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	-839	-849	-849	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	-1 211	31 395	21 451	22 662	2 186
4 Overføringsutgifter	18 087	15 693	15 883	-2 204	16 923
Sum utgifter	16 875	46 249	36 485	19 610	19 110
6 Salgsinntekter	0	447	447	447	0
7 Refusjoner	-66	0	0	66	-409
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-9 731
Sum inntekter	-66	447	447	513	-10 140
Kapitlets nettoresultat	16 810	46 696	36 932	20 122	8 969
372 Byomfattende tiltak - avsetn. helse, eldre og innbyggertjenester (HEI)					
0 Lønn og sosiale utgifter	394	15 726	15 906	15 512	1 676
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 453	91 778	109 209	105 756	12 755
4 Overføringsutgifter	88 222	6 394	17 129	-71 093	118 184
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	19 094	0	0	-19 094	30 559
Sum utgifter	111 164	113 898	142 244	31 080	163 174
6 Salgsinntekter	0	0	-650	-650	0
7 Refusjoner	-11 165	0	-460	10 705	-9 398
8 Overføringsinntekter	-460	0	0	460	-720
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-19 094	0	0	19 094	-26 319
Sum inntekter	-30 719	0	-1 110	29 609	-36 436
Kapitlets nettoresultat	80 445	113 898	141 134	60 689	126 738
374 Prosjekteringsmidler helse, eldre og innbyggertjenester (HEI)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	218
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 148	1 127	1 145	-2 003	3 784
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	481
Sum utgifter	3 148	1 127	1 145	-2 003	4 483
Kapitlets nettoresultat	3 148	1 127	1 145	-2 003	4 483
375 Prosjekteringsmidler arbeid, integrering og sosiale tjenester (AIS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	173	2 027	2 752	2 579	157
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	951	0	0	-951	3 132
Sum utgifter	1 124	2 027	2 752	1 628	3 288
Kapitlets nettoresultat	1 124	2 027	2 752	1 628	3 288

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
384 Hjelpemiddelformidlingen Oslo kommune (AIS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	37 239	27 692	28 236	-9 003	35 445
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	8 631	14 586	15 597	6 966	7 571
4 Overføringsutgifter	1 779	0	0	-1 779	1 606
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 392	0	37	-1 355	1 018
Sum utgifter	49 040	42 278	43 870	-5 170	45 640
6 Salgsinntekter	-2 106	-2 154	-2 154	-48	-1 979
7 Refusjoner	-4 815	0	0	4 815	-4 251
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 354	0	0	1 354	-961
Sum inntekter	-8 275	-2 154	-2 154	6 121	-7 191
Kapitlets nettoresultat	40 765	40 124	41 716	951	38 449
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	170 178	143 104	165 216	-4 962	152 916
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	155 394	112 079	251 290	95 897	149 416
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 116	0	0	-2 116	0
4 Overføringsutgifter	35 599	15 758	402	-35 197	3 642
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	23 566	0	0	-23 566	22 509
Sum utgifter	386 853	270 941	416 908	30 056	328 483
6 Salgsinntekter	-239 726	-124 298	-232 454	7 272	-250 675
7 Refusjoner	-31 053	-65 574	-20 288	10 765	-24 058
8 Overføringsinntekter	-12	-1 707	0	12	-384
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-23 628	0	0	23 628	-22 508
Sum inntekter	-294 419	-191 579	-252 742	41 677	-297 626
Kapitlets nettoresultat	92 433	79 362	164 166	71 733	30 857
405 Filipstad infrastruktur (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	7 000	7 000	0
Sum utgifter	0	0	7 000	7 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	7 000	7 000	0
417 Tilrettelagt transport for personer med forflytningsvansker (TT-transport) (AIS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	49 460	0	0	-49 460	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	49 460	49 460	49 460	0
4 Overføringsutgifter	12 365	0	0	-12 365	0
Sum utgifter	61 825	49 460	49 460	-12 365	0
7 Refusjoner	-12 365	0	0	12 365	0
Sum inntekter	-12 365	0	0	12 365	0
Kapitlets nettoresultat	49 460	49 460	49 460	0	0
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

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
427 Tap på utlån (AIS)					
4 Overføringsutgifter	25	4 000	4 000	3 975	46
Sum utgifter	25	4 000	4 000	3 975	46
Kapitlets nettoresultat	25	4 000	4 000	3 975	46
428 Bostøtte og boligtilskudd (AIS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 803	0	0	-1 803	2 723
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	228	0	0	-228	237
4 Overføringsutgifter	870 325	736 811	892 881	22 556	657 980
Sum utgifter	872 355	736 811	892 881	20 526	660 939
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-93
7 Refusjoner	-60	0	0	60	-68
8 Overføringsinntekter	-307 504	-196 684	-216 684	90 820	-231 403
Sum inntekter	-307 564	-196 684	-216 684	90 880	-231 564
Kapitlets nettoresultat	564 791	540 127	676 197	111 406	429 375
455 Næringsutvikling (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 016	-300	-300	-1 316	996
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	10 325	4 453	25 727	15 402	16 313
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	7 946	0	0	-7 946	0
4 Overføringsutgifter	57 881	68 251	71 240	13 359	296 081
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	77 167	72 404	96 667	19 500	313 390
6 Salgsinntekter	40	0	0	-40	-133
7 Refusjoner	-495	-13	-13	482	-191
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-63 232
Sum inntekter	-455	-13	-13	442	-63 556
Kapitlets nettoresultat	76 712	72 391	96 654	19 942	249 834
456 Overføring av statlige næringsrettede midler (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	77	0	0	-77	1 394
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 539	1 605	44 169	41 630	3 448
4 Overføringsutgifter	46 253	29 761	31 316	-14 937	43 903
Sum utgifter	48 869	31 366	75 485	26 616	48 745
6 Salgsinntekter	-1 992	0	0	1 992	-1 800
7 Refusjoner	-407	0	0	407	-563
8 Overføringsinntekter	-31 827	-30 521	-31 681	146	-47 125
Sum inntekter	-34 227	-30 521	-31 681	2 546	-49 488
Kapitlets nettoresultat	14 643	845	43 804	29 161	-743
459 Næringssetaten (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	53 383	55 228	55 958	2 575	46 805
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	14 057	16 644	19 044	4 987	13 683
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	255	262	262	0
4 Overføringsutgifter	2 978	3 000	3 066	88	4 180
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	2
Sum utgifter	70 417	75 127	78 330	7 913	64 671

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
6 Salgsinntekter	-35 328	-32 140	-32 140	3 188	-34 973
7 Refusjoner	-5 325	-4 312	-4 312	1 013	-4 318
Sum inntekter	-40 654	-36 452	-36 452	4 202	-39 291
Kapitlets nettoresultat	29 764	38 675	41 878	12 114	25 379
480 Handlingsprogram Oslo indre øst (HEI)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	348	0	0	-348	348
Sum utgifter	348	0	0	-348	348
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-348	0	0	348	-348
Sum inntekter	-348	0	0	348	-348
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
481 Oslo sør-satsingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	28 500	11 274	11 274	3
4 Overføringsutgifter	7 103	0	4 667	-2 436	8 670
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	307	0	0	-307	307
Sum utgifter	7 410	28 500	15 941	8 531	8 980
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
8 Overføringsinntekter	-34 400	0	-34 400	0	-34 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-307	0	0	307	-307
Sum inntekter	-34 707	0	-34 400	307	-34 307
Kapitlets nettoresultat	-27 298	28 500	-18 459	8 839	-25 327
482 Groruddalsatsingen (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	114	0	0	-114	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	241	57 000	16 039	15 798	644
4 Overføringsutgifter	10 270	0	6 393	-3 877	11 484
Sum utgifter	10 625	57 000	22 432	11 807	12 128
7 Refusjoner	-27	0	0	27	-57
8 Overføringsinntekter	-77 225	0	-88 065	-10 840	-77 686
Sum inntekter	-77 252	0	-88 065	-10 813	-77 743
Kapitlets nettoresultat	-66 626	57 000	-65 633	993	-65 616
483 Oslo indre øst-satsingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	33 300	20 632	20 632	5
4 Overføringsutgifter	9 643	0	3 493	-6 150	7 748
Sum utgifter	9 643	33 300	24 125	14 482	7 753
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
8 Overføringsinntekter	-34 722	0	-34 934	-212	-31 900
Sum inntekter	-34 722	0	-34 934	-212	-31 900
Kapitlets nettoresultat	-25 079	33 300	-10 809	14 270	-24 147

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
490 Bilfritt byliv (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	50 076	687	687	0
Sum utgifter	0	50 076	687	687	0
Kapitlets nettoresultat	0	50 076	687	687	0
500 Kulturtilskudd m.m. (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 700	0	1 365	-335	1 255
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	27 325	0	18 629	-8 697	24 945
4 Overføringsutgifter	365 260	376 570	375 641	10 381	338 364
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	382	0	0	-382	382
Sum utgifter	394 667	376 570	395 635	968	364 946
6 Salgsinntekter	-3 515	0	0	3 515	-1 541
7 Refusjoner	-1	0	0	1	-22
8 Overføringsinntekter	-21 697	-6 736	-6 565	15 132	-13 888
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-382	0	0	382	-382
Sum inntekter	-25 594	-6 736	-6 565	19 029	-15 832
Kapitlets nettoresultat	369 073	369 834	389 070	19 997	349 114
502 Kulturetaten (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	315 433	229 091	312 181	-3 252	271 655
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	218 711	188 312	258 529	39 818	202 532
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	11 479	20 131	7 500	-3 979	10 515
4 Overføringsutgifter	17 204	7 091	45	-17 159	19 371
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	36 835	0	1 717	-35 118	36 010
Sum utgifter	599 661	444 625	579 972	-19 689	540 082
6 Salgsinntekter	-154 456	-77 809	-135 578	18 879	-132 444
7 Refusjoner	-27 833	-23 402	-3 002	24 831	-27 490
8 Overføringsinntekter	-4 006	-11 677	-90	3 916	-2 789
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-35 118	0	0	35 118	-36 004
Sum inntekter	-221 413	-112 888	-138 670	82 743	-198 727
Kapitlets nettoresultat	378 248	331 737	441 302	63 054	341 355
504 Munchmuseet (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	179 172	163 025	170 490	-8 683	169 874
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	197 377	196 640	231 769	34 392	222 926
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	102 118	103 387	101 860	-258	107 631
4 Overføringsutgifter	235	0	0	-235	99
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	14 917	0	0	-14 917	12 403
Sum utgifter	493 819	463 052	504 118	10 299	512 933
6 Salgsinntekter	-138 949	-140 421	-126 101	12 848	-142 058
7 Refusjoner	-5 104	-1 641	-1 641	3 463	-5 948
8 Overføringsinntekter	-14 645	0	0	14 645	-17 502
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-14 917	0	0	14 917	-12 403
Sum inntekter	-173 616	-142 062	-127 742	45 873	-177 911
Kapitlets nettoresultat	320 203	320 990	376 376	56 173	335 022

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
505 Deichman bibliotek (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	256 341	213 045	235 637	-20 704	234 866
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	164 127	156 474	192 025	27 899	147 263
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	116 166	121 069	120 566	4 401	119 271
4 Overføringsutgifter	25 871	0	0	-25 871	24 956
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	21 092	0	462	-20 630	17 922
Sum utgifter	583 596	490 588	548 691	-34 905	544 279
6 Salgsinntekter	-36 623	-33 415	-33 935	2 688	-38 295
7 Refusjoner	-38 982	-470	-5 210	33 772	-35 297
8 Overføringsinntekter	-7 313	0	-5 781	1 532	-10 073
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-20 630	0	0	20 630	-17 922
Sum inntekter	-103 548	-33 885	-44 926	58 622	-101 587
Kapitlets nettoresultat	480 048	456 703	503 765	23 717	442 691
508 Avsetning husleier kulturbygg (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	7 900	7 900	7 900	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	9 000	-7 900	-7 900	0
Sum utgifter	0	16 900	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	0	16 900	0	0	0
520 Byantikvaren (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	35 834	33 622	36 122	288	33 002
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 219	5 497	4 583	363	3 899
4 Overføringsutgifter	8 900	2 123	19 617	10 717	4 051
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	556	0	550	-6	539
Sum utgifter	49 509	41 242	60 871	11 362	41 492
6 Salgsinntekter	-1 579	-1 000	-1 514	65	-1 415
7 Refusjoner	-1 451	-1 683	-844	607	-2 129
8 Overføringsinntekter	-4 721	0	-4 721	0	-4 981
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 033	0	-1 027	6	-539
Sum inntekter	-8 784	-2 683	-8 106	678	-9 065
Kapitlets nettoresultat	40 725	38 559	52 765	12 040	32 427
542 Bymiljøetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	629 659	576 923	656 255	26 596	572 072
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 175 156	901 775	1 181 193	6 036	1 015 833
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	8 849	11 231	8 987	138	7 123
4 Overføringsutgifter	340 144	133 129	309 990	-30 154	435 428
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	419 674	0	632	-419 042	384 298
Sum utgifter	2 573 482	1 623 058	2 157 057	-416 425	2 414 754
6 Salgsinntekter	-549 116	-407 414	-485 900	63 216	-512 748
7 Refusjoner	-510 482	-408 831	-252 501	257 980	-455 708
8 Overføringsinntekter	-95 489	165 386	-232 269	-136 780	-121 898
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-419 982	0	0	419 982	-382 177
Sum inntekter	-1 575 069	-650 859	-970 670	604 399	-1 472 532
Kapitlets nettoresultat	998 413	972 199	1 186 387	187 974	942 222

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
543 Bymiljøetaten - parkering (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	113 859	111 182	118 448	4 589	104 676
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	163 585	157 622	182 006	18 420	191 356
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	380	380	356
4 Overføringsutgifter	14 623	20 833	25 257	10 634	18 505
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 627	0	1 600	-27	6 212
Sum utgifter	293 694	289 637	327 691	33 997	321 105
6 Salgsinntekter	-618 806	-619 061	-617 181	1 625	-620 590
7 Refusjoner	-12 917	-13 073	-13 254	-337	-12 986
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-24	0	0	24	-3 010
Sum inntekter	-631 748	-632 134	-630 435	1 312	-636 587
Kapitlets nettoresultat	-338 054	-342 497	-302 744	35 310	-315 482
545 Idrett (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	101 923	109 592	103 535	1 612	88 313
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	329 412	426 011	407 466	78 055	189 539
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	445 275	272 280	450 376	5 101	452 709
4 Overføringsutgifter	156 810	153 851	286 246	129 436	153 085
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	66 110	0	0	-66 110	69 302
Sum utgifter	1 099 530	961 734	1 247 624	148 094	952 948
6 Salgsinntekter	-77 754	-82 527	-68 392	9 362	-68 104
7 Refusjoner	-47 242	-50 409	-96 536	-49 294	-25 798
8 Overføringsinntekter	-341	0	1 150	1 491	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-66 104	0	0	66 104	-69 295
Sum inntekter	-191 442	-132 936	-163 778	27 664	-163 197
Kapitlets nettoresultat	908 088	828 798	1 083 846	175 758	789 751
548 Avsetning husleier idrettsprosjekter (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	-109 269	-109 269	-109 269	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	109 419	109 419	109 419	0
Sum utgifter	0	150	150	150	0
Kapitlets nettoresultat	0	150	150	150	0
581 Tilskudd til Den norske kirke (KIF)					
4 Overføringsutgifter	170 691	160 740	170 691	0	183 959
Sum utgifter	170 691	160 740	170 691	0	183 959
Kapitlets nettoresultat	170 691	160 740	170 691	0	183 959
590 Gravplassetaten (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	140 133	129 599	133 326	-6 807	127 494
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	56 690	43 660	53 858	-2 832	51 775
4 Overføringsutgifter	7 521	2 948	3 013	-4 508	6 119
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 029	0	0	-6 029	4 441
Sum utgifter	210 373	176 207	190 197	-20 177	189 829

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
6 Salgsinntekter	-97 943	-85 054	-87 703	10 240	-90 150
7 Refusjoner	-15 429	-9 164	-10 400	5 029	-11 278
8 Overføringsinntekter	-1 328	-430	-430	898	-772
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 571	0	0	5 571	-4 161
Sum inntekter	-120 271	-94 648	-98 533	21 738	-106 360
Kapitlets nettoresultat	90 102	81 559	91 664	1 562	83 469
609 Plan- og bygningsetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	528 307	543 937	511 352	-16 955	500 497
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	72 975	71 851	142 419	69 445	77 175
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	36 587	33 238	35 350	-1 238	31 318
4 Overføringsutgifter	15 884	6 811	4 500	-11 384	22 481
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	539	0	5	-534	3 294
Sum utgifter	654 292	655 837	693 626	39 334	634 765
6 Salgsinntekter	-244 059	-261 888	-259 010	-14 951	-227 876
7 Refusjoner	-51 703	-34 906	-11 304	40 399	-53 639
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-537	0	0	537	-3 288
Sum inntekter	-296 299	-296 794	-270 315	25 984	-284 803
Kapitlets nettoresultat	357 993	359 043	423 311	65 318	349 963
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	501 092	472 749	516 463	15 371	464 189
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	459 669	845 012	709 497	249 828	511 161
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	317 201	266 792	336 231	19 030	250 578
4 Overføringsutgifter	40 939	5 175	75 609	34 670	118 986
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	576 819	0	1 001	-575 819	632 194
Sum utgifter	1 895 720	1 589 728	1 638 800	-256 919	1 977 107
6 Salgsinntekter	-2 470 776	-2 439 980	-2 464 180	6 597	-2 025 787
7 Refusjoner	-28 181	-17 433	-19 569	8 612	-20 830
8 Overføringsinntekter	-849	0	-2 179	-1 330	-5 228
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-576 511	0	0	576 511	-636 911
Sum inntekter	-3 076 317	-2 457 413	-2 485 927	590 389	-2 688 755
Kapitlets nettoresultat	-1 180 597	-867 685	-847 127	333 470	-711 649
647 Renovasjons- og gjenvinningsetaten - næring (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	43 754	37 034	45 458	1 703	45 345
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	31 915	41 808	33 264	1 349	32 437
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	9 256	2 865	5 905	-3 351	17 461
4 Overføringsutgifter	4 372	491	5 502	1 130	3 878
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	12 602	0	0	-12 602	12 094
Sum utgifter	101 900	82 198	90 129	-11 771	111 216
6 Salgsinntekter	-121 798	-110 830	-118 830	2 968	-114 330
7 Refusjoner	-2 360	-68	-68	2 292	-1 752
8 Overføringsinntekter	0	-34	-34	-34	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-12 597	0	0	12 597	-12 029
Sum inntekter	-136 755	-110 932	-118 932	17 823	-128 110
Kapitlets nettoresultat	-34 856	-28 734	-28 803	6 053	-16 894

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
648 Renovasjons- og gjenvinningsetaten – selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	545 136	546 243	526 508	-18 628	510 850
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	409 861	451 159	436 538	26 677	440 516
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	93 970	51 300	88 023	-5 947	83 468
4 Overføringsutgifter	5 887	7 822	2 994	-2 893	2 693
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	140 401	0	0	-140 401	135 164
Sum utgifter	1 195 255	1 056 524	1 054 063	-141 192	1 172 691
6 Salgsinntekter	-1 238 366	-1 275 005	-1 256 005	-17 639	-1 125 615
7 Refusjoner	-32 367	-3 298	-5 298	27 069	-23 526
8 Overføringsinntekter	0	-407	-407	-407	-50
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-140 341	0	0	140 341	-135 038
Sum inntekter	-1 411 073	-1 278 710	-1 261 710	149 364	-1 284 230
Kapitlets nettoresultat	-215 818	-222 186	-207 647	8 171	-111 539
650 Brann- og redningsetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	548 330	526 121	560 513	12 184	532 963
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	145 199	111 034	172 513	27 314	98 810
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	41 088	45 796	42 161	1 073	26 143
4 Overføringsutgifter	36 858	17 534	9 086	-27 772	35 221
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	24 335	0	-705	-25 040	24 672
Sum utgifter	795 809	700 485	783 567	-12 242	717 809
6 Salgsinntekter	-120 947	-111 776	-118 916	2 030	-118 287
7 Refusjoner	-56 890	-47 913	-35 478	21 412	-58 023
8 Overføringsinntekter	-16	0	0	16	-17
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-24 079	0	-365	23 714	-23 329
Sum inntekter	-201 932	-159 689	-154 759	47 173	-199 656
Kapitlets nettoresultat	593 877	540 796	628 808	34 931	518 153
711 Kjøp av transporttjenester (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	-19	-19	-19	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3 700 851	3 011 750	3 733 073	32 222	3 279 846
4 Overføringsutgifter	455 989	9 021	11 427	-444 562	347 200
Sum utgifter	4 156 840	3 020 752	3 744 481	-412 359	3 627 046
7 Refusjoner	-455 989	0	0	455 989	-347 200
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-2 216
Sum inntekter	-455 989	0	0	455 989	-349 416
Kapitlets nettoresultat	3 700 851	3 020 752	3 744 481	43 630	3 277 630
752 Andre utgifter vedr miljø og samferdsel (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	16	0	0	-16	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	926	1 182	1 228	302	342
4 Overføringsutgifter	3 567	2 321	2 872	-695	2 927
Sum utgifter	4 509	3 503	4 100	-409	3 269

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
6 Salgsinntekter	6	0	0	-6	0
7 Refusjoner	-815	0	0	815	-750
Sum inntekter	-809	0	0	809	-750
Kapitlets nettoresultat	3 701	3 503	4 100	399	2 519
761 Sykkelprosjektet (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	28 751	28 804	29 014	263	25 862
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	103 575	71 583	87 438	-16 137	89 631
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	177	0	0	0
4 Overføringsutgifter	21 229	8 408	9 211	-12 018	17 048
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	16 766	0	0	-16 766	16 775
Sum utgifter	170 321	108 972	125 663	-44 658	149 315
6 Salgsinntekter	-26 112	-11 111	-14 278	11 834	-26 584
7 Refusjoner	-21 598	-8 012	-9 211	12 387	-17 717
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-16 740	0	0	16 740	-16 745
Sum inntekter	-64 449	-19 123	-23 489	40 960	-61 047
Kapitlets nettoresultat	105 872	89 849	102 174	-3 698	88 268
770 Tilskudd til klima- og energitiltak (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	12 395	10 963	12 340	-55	11 359
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 437	7 253	7 067	630	5 910
4 Overføringsutgifter	63 747	56 180	58 704	-5 043	27 511
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	82 579	74 396	78 110	-4 469	44 780
6 Salgsinntekter	-25	0	0	25	-6
7 Refusjoner	-1 331	-1 297	-900	431	-1 871
8 Overføringsinntekter	0	-6 276	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-18 039	0	-10 152	7 887	-8 753
Sum inntekter	-19 395	-7 573	-11 052	8 343	-10 630
Kapitlets nettoresultat	63 184	66 823	67 058	3 874	34 150
771 Klimaetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	44 459	43 311	44 257	-202	39 357
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	22 374	10 479	22 610	236	17 047
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3 618	3 741	3 600	-18	4 315
4 Overføringsutgifter	9 650	3 077	14 606	4 956	15 663
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	1
Sum utgifter	80 100	60 608	85 073	4 973	76 384
6 Salgsinntekter	-6 612	-700	-3 971	2 641	-2 896
7 Refusjoner	-8 866	-5 139	-8 313	553	-7 638
8 Overføringsinntekter	-403	-133	-1 160	-757	-379
Sum inntekter	-15 881	-5 972	-13 444	2 438	-10 913
Kapitlets nettoresultat	64 219	54 636	71 629	7 410	65 471

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
800 Skatt på inntekt og formue (FIN)					
8 Overføringsinntekter	-45 631 926	-43 070 000	-44 686 000	945 926	-49 143 234
Sum inntekter	-45 631 926	-43 070 000	-44 686 000	945 926	-49 143 234
Kapitlets nettoresultat	-45 631 926	-43 070 000	-44 686 000	945 926	-49 143 234
810 Eiendomsskatt (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	290
4 Overføringsutgifter	6 498	0	0	-6 498	20 173
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	110	0	0	-110	354
Sum utgifter	6 607	0	0	-6 607	20 818
8 Overføringsinntekter	-2 041 943	-1 990 000	-2 045 000	-3 057	-1 736 584
Sum inntekter	-2 041 943	-1 990 000	-2 045 000	-3 057	-1 736 584
Kapitlets nettoresultat	-2 035 336	-1 990 000	-2 045 000	-9 664	-1 715 766
840 Rammetilskudd fra staten (FIN)					
4 Overføringsutgifter	412	0	0	-412	0
Sum utgifter	412	0	0	-412	0
8 Overføringsinntekter	-11 731 499	-11 799 429	-12 001 017	-269 518	-7 785 457
Sum inntekter	-11 731 499	-11 799 429	-12 001 017	-269 518	-7 785 457
Kapitlets nettoresultat	-11 731 087	-11 799 429	-12 001 017	-269 930	-7 785 457
845 Øvrige generelle statstilskudd (FIN)					
4 Overføringsutgifter	50 436	1 530	1 530	-48 906	41 802
Sum utgifter	50 436	1 530	1 530	-48 906	41 802
8 Overføringsinntekter	-129 051	-49 730	-49 730	79 321	-78 946
Sum inntekter	-129 051	-49 730	-49 730	79 321	-78 946
Kapitlets nettoresultat	-78 615	-48 200	-48 200	30 415	-37 144
850 Generelt statstilsk. vedr. flyktn. mv. (AIS)					
4 Overføringsutgifter	8 038	0	0	-8 038	1 062
Sum utgifter	8 038	0	0	-8 038	1 062
8 Overføringsinntekter	-1 056 740	-723 000	-1 081 180	-24 440	-587 975
Sum inntekter	-1 056 740	-723 000	-1 081 180	-24 440	-587 975
Kapitlets nettoresultat	-1 048 702	-723 000	-1 081 180	-32 478	-586 913
898 Overføringer fra KF mv. (FIN)					
4 Overføringsutgifter	0	0	12 198	12 198	0
Sum utgifter	0	0	12 198	12 198	0
8 Overføringsinntekter	-1 658 908	-1 679 839	-1 671 106	-12 198	-1 743 312
Sum inntekter	-1 658 908	-1 679 839	-1 671 106	-12 198	-1 743 312
Kapitlets nettoresultat	-1 658 908	-1 679 839	-1 658 908	0	-1 743 312

Beløp i 1000 kr

Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
900 Renter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 648	0	0	-1 648	257
4 Overføringsutgifter	11	0	0	-11	11
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	511 938	501 104	478 000	-33 938	344 909
Sum utgifter	513 596	501 104	478 000	-35 596	345 177
7 Refusjoner	-11	0	0	11	-11
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-792 204	-526 925	-583 000	209 204	-790 737
Sum inntekter	-792 214	-526 925	-583 000	209 214	-790 748
Kapitlets nettoresultat	-278 618	-25 821	-105 000	173 618	-445 571
901 Utbytte fra aksjeselskaper (NOE)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 100 000	-1 500 000	-2 100 000	0	-1 942 228
Sum inntekter	-2 100 000	-1 500 000	-2 100 000	0	-1 942 228
Kapitlets nettoresultat	-2 100 000	-1 500 000	-2 100 000	0	-1 942 228
910 Lån (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 491 492	1 360 450	3 491 492	0	1 531 710
Sum utgifter	3 491 492	1 360 450	3 491 492	0	1 531 710
Kapitlets nettoresultat	3 491 492	1 360 450	3 491 492	0	1 531 710
927 Betjening av videreutlån (AIS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	335	0	0	-335	170
4 Overføringsutgifter	114	0	0	-114	68
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	311 448	162 800	162 800	-148 648	148 695
Sum utgifter	311 897	162 800	162 800	-149 097	148 933
7 Refusjoner	-114	0	0	114	-68
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-313
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-313 688	-250 000	-250 000	63 688	-206 571
Sum inntekter	-313 801	-250 000	-250 000	63 801	-206 952
Kapitlets nettoresultat	-1 904	-87 200	-87 200	-85 296	-58 019
940 Disposisjonsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 792 661	305 505	1 755 505	-2 037 156	4 964 353
Sum utgifter	3 792 661	305 505	1 755 505	-2 037 156	4 964 353
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 791 769	-1 959 996	-7 729 137	-1 937 368	-1 137 242
Sum inntekter	-5 791 769	-1 959 996	-7 729 137	-1 937 368	-1 137 242
Kapitlets nettoresultat	-1 999 108	-1 654 491	-5 973 632	-3 974 524	3 827 111
950 Bundne driftsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 867 684	153 800	711 282	-1 156 402	1 526 022
Sum utgifter	1 867 684	153 800	711 282	-1 156 402	1 526 022
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 945 521	-188 798	-1 750 091	195 430	-1 875 154
Sum inntekter	-1 945 521	-188 798	-1 750 091	195 430	-1 875 154
Kapitlets nettoresultat	-77 837	-34 998	-1 038 809	-960 972	-349 132

Beløp i 1000 kr					
Kapitteloversikt - drift	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	836 669	350 613	867 355	30 686	748 141
Sum utgifter	836 669	350 613	867 355	30 686	748 141
Kapitlets nettoresultat	836 669	350 613	867 355	30 686	748 141
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-6 334 589	0	0	6 334 589	-5 335 582
4 Overføringsutgifter	-2 158 310	0	0	2 158 310	-2 040 562
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	-6 639 005	0	0	6 639 005	-4 087 787
Sum utgifter	-15 131 904	0	0	15 131 904	-11 463 931
7 Refusjoner	6 334 589	0	0	-6 334 589	5 335 582
8 Overføringsinntekter	2 158 310	0	0	-2 158 310	2 040 562
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	6 639 005	0	0	-6 639 005	4 087 787
Sum inntekter	15 131 904	0	0	-15 131 904	11 463 931
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
Netto drift	0	0	0	0	0

8. REGNSKAP PR. KAPITTEL – INVESTERING

Beløp i 1000 kr.					
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 041	0	7 279	5 238	3 155
4 Overføringsutgifter	472	0	0	-472	14
Sum utgifter	2 513	0	7 279	4 766	3 169
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-1 284
7 Refusjoner	-472	0	-1 260	-788	-14
Sum inntekter	-472	0	-1 260	-788	-1 298
Kapitlets nettoresultat	2 041	0	6 019	3 978	1 871
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 791	2 750	10 379	7 588	231
4 Overføringsutgifter	435	0	0	-435	54
Sum utgifter	3 226	2 750	10 379	7 153	285
7 Refusjoner	-435	-550	-1 435	-1 000	-54
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-800
Sum inntekter	-435	-550	-1 435	-1 000	-854
Kapitlets nettoresultat	2 791	2 200	8 944	6 153	-569
003 Bydel Sagene (3) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	750	0	0	-750	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 687	2 200	8 603	2 916	1 383
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	1
4 Overføringsutgifter	896	0	0	-896	367
Sum utgifter	7 333	2 200	8 603	1 270	1 751
6 Salgsinntekter	0	0	-244	-244	0
7 Refusjoner	-896	-440	-1 238	-342	-367
8 Overføringsinntekter	-1 832	0	0	1 832	0
Sum inntekter	-2 728	-440	-1 482	1 246	-367
Kapitlets nettoresultat	4 605	1 760	7 121	2 516	1 385
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	722	0	0	-722	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	18 190	0	42 422	24 232	237
4 Overføringsutgifter	4 469	0	0	-4 469	59
Sum utgifter	23 381	0	42 422	19 041	297
7 Refusjoner	-4 469	0	-18 069	-13 600	-59
Sum inntekter	-4 469	0	-18 069	-13 600	-59
Kapitlets nettoresultat	18 912	0	24 353	5 441	237
005 Bydel Frogner (5) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 334	0	6 074	2 740	2 361
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	150
4 Overføringsutgifter	497	0	0	-497	453
Sum utgifter	3 831	0	6 074	2 243	2 964

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
7 Refusjoner	-497	0	-871	-374	-453
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-596	0	-596	0	0
Sum inntekter	-1 093	0	-1 467	-374	-453
Kapitlets nettoresultat	2 738	0	4 607	1 869	2 510
006 Bydel Ullern (6) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	750	0	750	0	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 100	0	1 895	795	661
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	165
Sum utgifter	1 850	0	2 645	795	826
7 Refusjoner	0	0	-377	-377	-165
Sum inntekter	0	0	-377	-377	-165
Kapitlets nettoresultat	1 850	0	2 268	418	661
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	751	0	0	-751	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 105	0	2 606	501	704
4 Overføringsutgifter	14	0	0	-14	0
Sum utgifter	2 870	0	2 606	-264	704
7 Refusjoner	-14	0	0	14	0
Sum inntekter	-14	0	0	14	0
Kapitlets nettoresultat	2 856	0	2 606	-250	704
008 Bydel Nordre Aker (8) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 030	0	10 701	3 671	1 068
4 Overføringsutgifter	15	0	0	-15	0
Sum utgifter	7 045	0	10 701	3 656	1 068
7 Refusjoner	-15	0	-538	-523	0
Sum inntekter	-15	0	-538	-523	0
Kapitlets nettoresultat	7 030	0	10 163	3 133	1 068
009 Bydel Bjerke (9) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	750	0	0	-750	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 538	0	9 069	5 531	920
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	4 288	0	9 069	4 781	920
6 Salgsinntekter	-12	0	0	12	-15
7 Refusjoner	0	0	-608	-608	0
Sum inntekter	-12	0	-608	-596	-15
Kapitlets nettoresultat	4 276	0	8 461	4 185	905
010 Bydel Grorud (10) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	1 208	1 208	69
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	17
Sum utgifter	0	0	1 208	1 208	87
7 Refusjoner	0	0	-133	-133	-17
Sum inntekter	0	0	-133	-133	-17
Kapitlets nettoresultat	0	0	1 075	1 075	69

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
011 Bydel Stovner (11) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	750	0	0	-750	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	13 980	0	19 632	5 652	9 747
4 Overføringsutgifter	3 042	0	0	-3 042	2 277
Sum utgifter	17 772	0	19 632	1 860	12 024
7 Refusjoner	-3 042	0	-3 576	-534	-2 738
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-12 066	0	-12 066	0	-11 654
Sum inntekter	-15 108	0	-15 642	-534	-14 392
Kapitlets nettoresultat	2 664	0	3 990	1 326	-2 368
012 Bydel Alna (12) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 784	0	19 023	16 239	3 059
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	134	0	0	-134	0
4 Overføringsutgifter	684	0	0	-684	647
Sum utgifter	3 603	0	19 023	15 420	3 707
6 Salgsinntekter	-106	0	0	106	-3
7 Refusjoner	-684	0	-4 111	-3 427	-647
Sum inntekter	-790	0	-4 111	-3 321	-650
Kapitlets nettoresultat	2 813	0	14 912	12 099	3 056
013 Bydel Østensjø (13) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 375	0	5 450	4 075	1 850
4 Overføringsutgifter	143	0	0	-143	222
Sum utgifter	1 518	0	5 450	3 932	2 072
7 Refusjoner	-143	0	-940	-797	-519
Sum inntekter	-143	0	-940	-797	-519
Kapitlets nettoresultat	1 375	0	4 510	3 135	1 553
014 Bydel Nordstrand (14) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	13 363	13 363	0
Sum utgifter	0	0	13 363	13 363	0
7 Refusjoner	0	0	-166	-166	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 700	0	-3 700	0	-7 970
Sum inntekter	-3 700	0	-3 866	-166	-7 970
Kapitlets nettoresultat	-3 700	0	9 497	13 197	-7 970
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 483	0	14 464	8 981	11 438
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	-307	-307	725
4 Overføringsutgifter	1 168	0	0	-1 168	3 098
Sum utgifter	6 651	0	14 157	7 506	15 260
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-176
7 Refusjoner	-1 168	0	-1 994	-826	-3 098
8 Overføringsinntekter	-1 356	0	-1 355	1	-8
Sum inntekter	-2 523	0	-3 349	-826	-3 282
Kapitlets nettoresultat	4 128	0	10 808	6 680	11 979

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
055 Boligbygg Oslo KF (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	4 765	0	0	-4 765	5 316
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 437 013	925 000	2 049 434	612 421	859 630
4 Overføringsutgifter	60 555	0	0	-60 555	54 791
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	587 597	0	587 597	0	754 806
Sum utgifter	2 089 931	925 000	2 637 032	547 101	1 674 542
6 Salgsinntekter	-80 616	-166 000	-146 291	-65 675	-19 884
7 Refusjoner	-47 800	-86 250	-106 399	-58 599	-40 710
8 Overføringsinntekter	-446 671	-198 000	-619 172	-172 501	-351 258
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 514 844	-474 750	-1 765 170	-250 326	-1 262 690
Sum inntekter	-2 089 931	-925 000	-2 637 032	-547 101	-1 674 542
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
060 Oslo Havn KF (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	4 621	10 000	10 000	5 379	4 276
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	137 294	326 950	530 929	393 635	112 345
4 Overføringsutgifter	10 000	0	10 000	0	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	58 037
Sum utgifter	151 915	336 950	550 929	399 014	174 658
6 Salgsinntekter	-12 529	-10 000	0	12 529	-28 036
7 Refusjoner	0	0	0	0	-6 464
8 Overføringsinntekter	-23 016	0	-6 300	16 716	-15 157
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-116 370	-326 950	-544 629	-428 259	-125 000
Sum inntekter	-151 915	-336 950	-550 929	-399 014	-174 658
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
063 Oslobygg KF (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 949 667	6 473 531	7 521 145	2 571 478	4 968 444
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-36 938	0	0	36 938	77 716
4 Overføringsutgifter	2 117 358	0	1 029 000	-1 088 358	1 004 211
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 817 284	0	3 771 421	-45 863	4 377 261
Sum utgifter	10 847 371	6 473 531	12 321 566	1 474 195	10 427 632
6 Salgsinntekter	-1 114 778	0	-1 000 000	114 778	0
7 Refusjoner	-1 119 858	-1 083 000	-1 153 780	-33 922	-1 040 638
8 Overføringsinntekter	-1 260 748	-837 300	-1 243 467	17 281	-900 764
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-7 351 987	-4 553 231	-8 924 318	-1 572 331	-8 486 230
Sum inntekter	-10 847 371	-6 473 531	-12 321 566	-1 474 195	-10 427 632
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
080 Lånefondet (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	13 801 182	12 243 100	12 243 100	-1 558 082	8 256 805
Sum utgifter	13 801 182	12 243 100	12 243 100	-1 558 082	8 256 805
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-13 801 182	-12 243 100	-12 243 100	1 558 082	-8 256 805
Sum inntekter	-13 801 182	-12 243 100	-12 243 100	1 558 082	-8 256 805
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
121 Oslo Origo (HEI)					
0 Lønn og sosiale utgifter	104 358	0	113 897	9 539	79 932
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	14 557	118 900	11 285	-3 272	33 843
4 Overføringsutgifter	2 864	0	0	-2 864	8 209
Sum utgifter	121 780	118 900	125 182	3 402	121 984
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	0
7 Refusjoner	-5 412	0	7 567	12 979	-10 316
Sum inntekter	-5 412	0	7 567	12 979	-10 316
Kapitlets nettoresultat	116 367	118 900	132 749	16 382	111 668
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	17 583	49 650	101 747	84 164	3 219
4 Overføringsutgifter	3 908	0	0	-3 908	0
Sum utgifter	21 491	49 650	101 747	80 256	3 219
7 Refusjoner	-3 908	-9 930	-23 662	-19 754	0
Sum inntekter	-3 908	-9 930	-23 662	-19 754	0
Kapitlets nettoresultat	17 583	39 720	78 085	60 502	3 219
125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	221 844	181 300	336 652	114 808	98 315
4 Overføringsutgifter	37 314	0	0	-37 314	15 910
Sum utgifter	259 158	181 300	336 652	77 494	114 225
6 Salgsinntekter	5 139	0	0	-5 139	0
7 Refusjoner	-44 419	-36 260	-76 463	-32 044	-15 910
Sum inntekter	-39 280	-36 260	-76 463	-37 183	-15 910
Kapitlets nettoresultat	219 878	145 040	260 189	40 311	98 315
130 Innkrevingsetaten (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	124	0	6 950	6 826	0
4 Overføringsutgifter	31	0	0	-31	0
Sum utgifter	155	0	6 950	6 795	0
7 Refusjoner	-31	0	-1 390	-1 359	0
Sum inntekter	-31	0	-1 390	-1 359	0
Kapitlets nettoresultat	124	0	5 560	5 436	0
150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	72 348	30 616	143 544	71 196	11 077
4 Overføringsutgifter	18 034	0	0	-18 034	1 786
Sum utgifter	90 382	30 616	143 544	53 162	12 863
7 Refusjoner	-18 034	-6 123	-27 755	-9 721	-1 786
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-5 799
Sum inntekter	-18 034	-6 123	-27 755	-9 721	-7 585
Kapitlets nettoresultat	72 348	24 493	115 789	43 441	5 278
170 Oslo Havn KF – overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	6 300	0	6 300	0	4 500
Sum utgifter	6 300	0	6 300	0	4 500
Kapitlets nettoresultat	6 300	0	6 300	0	4 500

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
172 Boligbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	362 309	198 000	639 044	276 736	274 495
Sum utgifter	362 309	198 000	639 044	276 736	274 495
Kapitlets nettoresultat	362 309	198 000	639 044	276 736	274 495
179 Oslobygg KF - overføring (NOE)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	4 080	4 080	0
4 Overføringsutgifter	405 775	289 300	879 773	473 998	332 900
Sum utgifter	405 775	289 300	883 853	478 078	332 900
8 Overføringsinntekter	-1 029 000	0	-1 051 250	-22 250	0
Sum inntekter	-1 029 000	0	-1 051 250	-22 250	0
Kapitlets nettoresultat	-623 225	289 300	-167 397	455 828	332 900
180 Usikkerhetsavsetning invest. (NOE)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	650 000	876 720	876 720	0
Sum utgifter	0	650 000	876 720	876 720	0
Kapitlets nettoresultat	0	650 000	876 720	876 720	0
185 Forskjellige utbedringstiltak (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 358	0	0	-2 358	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	708	124 600	0	-708	1
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	11
4 Overføringsutgifter	9 346	0	311 248	301 902	80 814
Sum utgifter	12 412	124 600	311 248	298 836	80 826
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-23
Sum inntekter	0	0	0	0	-23
Kapitlets nettoresultat	12 412	124 600	311 248	298 836	80 803
192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	16 349	22 000	38 000	21 651	-46 892
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-11 590	0	0	11 590	16 601
4 Overføringsutgifter	-4 758	0	0	4 758	30 291
Sum utgifter	0	22 000	38 000	38 000	0
6 Salgsinntekter	-33 221	0	0	33 221	185 463
7 Refusjoner	41 880	0	0	-41 880	-77 716
8 Overføringsinntekter	-8 659	0	0	8 659	-107 747
Sum inntekter	0	0	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	0	22 000	38 000	38 000	0
200 Utdanningsetaten (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	4 460	0	0	-4 460	6 608
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	144 176	87 400	239 792	95 616	120 501
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-286	0	0	286	6 582
4 Overføringsutgifter	16 547	0	0	-16 547	15 993
Sum utgifter	164 897	87 400	239 792	74 895	149 685
7 Refusjoner	-16 918	-17 480	-42 797	-25 879	-16 064
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 277	0	-2 277	0	-6 749
Sum inntekter	-19 195	-17 480	-45 074	-25 879	-22 813
Kapitlets nettoresultat	145 703	69 920	194 718	49 015	126 872

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
210 Grunnskolen (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	8 929	0	7 984	-945	14 146
4 Overføringsutgifter	2 232	0	0	-2 232	3 433
Sum utgifter	11 161	0	7 984	-3 177	17 579
7 Refusjoner	-2 232	0	0	2 232	-3 433
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-8 765	0	-8 765	0	-14 185
Sum inntekter	-10 997	0	-8 765	2 232	-17 618
Kapitlets nettoresultat	164	0	-781	-945	-39
271 Bydelsoppgaver (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	21 337	24 360	82 369	61 032	16 201
4 Overføringsutgifter	1 148	6 090	6 090	4 942	904
Sum utgifter	22 485	30 450	88 459	65 974	17 105
7 Refusjoner	-1 148	-6 090	-25 786	-24 638	-904
Sum inntekter	-1 148	-6 090	-25 786	-24 638	-904
Kapitlets nettoresultat	21 337	24 360	62 673	41 336	16 201
307 Bydelene - avsetninger arbeid, integrering og sosiale tjenester (AIS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	13 385	13 400	172 050	158 665	22 160
Sum utgifter	13 385	13 400	172 050	158 665	22 160
7 Refusjoner	0	-2 680	-15 920	-15 920	0
Sum inntekter	0	-2 680	-15 920	-15 920	0
Kapitlets nettoresultat	13 385	10 720	156 130	142 745	22 160
308 Bydelene - avsetninger helse, eldre og innbyggertjenester (HEI)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	41 280	135 471	135 471	0
4 Overføringsutgifter	0	5 320	5 320	5 320	0
Sum utgifter	0	46 600	140 791	140 791	0
7 Refusjoner	0	-5 320	-12 334	-12 334	0
Sum inntekter	0	-5 320	-12 334	-12 334	0
Kapitlets nettoresultat	0	41 280	128 457	128 457	0
313 Sykehjemsetaten (HEI)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 030	0	0	-1 030	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	81 790	32 500	275 797	194 007	30 955
4 Overføringsutgifter	15 432	0	750	-14 682	5 077
Sum utgifter	98 252	32 500	276 547	178 295	36 032
7 Refusjoner	-15 432	-6 500	-56 866	-41 434	-5 077
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 000	0	-3 000	0	-4 240
Sum inntekter	-18 432	-6 500	-59 866	-41 434	-9 317
Kapitlets nettoresultat	79 820	26 000	216 681	136 861	26 715
314 Helseetaten (HEI)					
0 Lønn og sosiale utgifter	21 636	0	1 792	-19 844	10 477
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	117 685	74 250	148 217	30 532	29 072
4 Overføringsutgifter	31 903	0	25 267	-6 636	13 027
Sum utgifter	171 224	74 250	175 276	4 052	52 576

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
6 Salgsinntekter	-11 779	0	0	11 779	-672
7 Refusjoner	-31 903	-14 850	-36 450	-4 547	-13 027
Sum inntekter	-43 683	-14 850	-36 450	7 233	-13 699
Kapitlets nettoresultat	127 541	59 400	138 826	11 285	38 877
315 Velferdsetaten (AIS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 134	5 190	14 568	2 434	7 808
4 Overføringsutgifter	2 666	0	1 234	-1 432	1 084
Sum utgifter	14 800	5 190	15 802	1 002	8 891
7 Refusjoner	-2 666	-1 038	-2 930	-264	-1 084
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 974	0	-5 974	0	-1 336
Sum inntekter	-8 640	-1 038	-8 904	-264	-2 420
Kapitlets nettoresultat	6 160	4 152	6 898	738	6 472
360 Barne- og familieetaten (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 004	3 400	8 020	1 016	5 429
4 Overføringsutgifter	271	0	680	409	739
Sum utgifter	7 275	3 400	8 700	1 425	6 168
7 Refusjoner	-271	-680	-1 641	-1 370	-739
Sum inntekter	-271	-680	-1 641	-1 370	-739
Kapitlets nettoresultat	7 004	2 720	7 059	55	5 429
372 Byomfattende tiltak - avsetn. helse, eldre og innbyggertjenester (HEI)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	34	65 440	44 804	44 770	-34
4 Overføringsutgifter	0	16 360	16 360	16 360	0
Sum utgifter	34	81 800	61 164	61 130	-34
7 Refusjoner	0	-16 360	-14 930	-14 930	0
Sum inntekter	0	-16 360	-14 930	-14 930	0
Kapitlets nettoresultat	34	65 440	46 234	46 200	-34
381 Byomf. tjenester. for eldre og for utvikl.hemm (HEI)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	721	721	0
Sum utgifter	0	0	721	721	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	721	721	0
384 Hjelpemiddelformidlingen Oslo kommune (AIS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	839	0	0	-839	519
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	326	1 400	3 355	3 029	1 104
4 Overføringsutgifter	82	0	0	-82	9
Sum utgifter	1 246	1 400	3 355	2 109	1 632
6 Salgsinntekter	-41	0	0	41	0
7 Refusjoner	-82	-280	-965	-883	-59
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-37	0	-37	0	-57
Sum inntekter	-160	-280	-1 002	-842	-116
Kapitlets nettoresultat	1 087	1 120	2 353	1 266	1 516

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)					
6 Salgsinntekter	6 995	0	0	-6 995	0
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
8 Overføringsinntekter	-6 995	0	0	6 995	-8 549
Sum inntekter	0	0	0	0	-8 549
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	-8 549
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	17	0	21 951	21 934	0
Sum utgifter	17	0	21 951	21 934	0
6 Salgsinntekter	0	-10 000	-37 489	-37 489	0
Sum inntekter	0	-10 000	-37 489	-37 489	0
Kapitlets nettoresultat	17	-10 000	-15 538	-15 555	0
425 Andre utbyggingsformål (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	14 523	398 250	1 172 655	1 158 132	44 078
4 Overføringsutgifter	53 330	0	0	-53 330	52 077
Sum utgifter	67 854	398 250	1 172 655	1 104 801	96 155
6 Salgsinntekter	-153 120	-100 000	-138 398	14 722	-37 927
7 Refusjoner	-40 319	-15 650	-30 741	9 578	-40 013
Sum inntekter	-193 439	-115 650	-169 139	24 300	-77 940
Kapitlets nettoresultat	-125 585	282 600	1 003 516	1 129 101	18 214
427 Tap på utlån (AIS)					
4 Overføringsutgifter	294	4 000	4 000	3 706	223
Sum utgifter	294	4 000	4 000	3 706	223
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	-2 000	-2 000	-2 000	0
Sum inntekter	0	-2 000	-2 000	-2 000	0
Kapitlets nettoresultat	294	2 000	2 000	1 706	223
459 Næringsetaten (NOE)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	126	126	0
Sum utgifter	0	0	126	126	0
7 Refusjoner	0	0	-25	-25	0
Sum inntekter	0	0	-25	-25	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	101	101	0
502 Kulturetaten (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	14 950	0	198	-14 752	3 842
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	83 946	84 000	189 773	105 827	66 176
4 Overføringsutgifter	10 692	0	0	-10 692	5 845
Sum utgifter	109 588	84 000	189 971	80 383	75 863
6 Salgsinntekter	-348	0	0	348	-2 338
7 Refusjoner	-10 692	-8 580	-26 801	-16 109	-5 795
8 Overføringsinntekter	-541	0	0	541	-1 090
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 717	0	-1 717	0	0
Sum inntekter	-13 298	-8 580	-28 518	-15 220	-9 223
Kapitlets nettoresultat	96 290	75 420	161 453	65 163	66 640

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
504 Munchmuseet (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	11 585	0	52 425	40 840	13 211
Sum utgifter	11 585	0	52 425	40 840	13 211
7 Refusjoner	0	0	-19 985	-19 985	0
Sum inntekter	0	0	-19 985	-19 985	0
Kapitlets nettoresultat	11 585	0	32 440	20 855	13 211
505 Deichman bibliotek (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	24 329	0	29 864	5 535	11 494
4 Overføringsutgifter	1 124	0	0	-1 124	2 131
Sum utgifter	25 453	0	29 864	4 411	13 624
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-3 190
7 Refusjoner	-1 124	0	-2 988	-1 864	-2 131
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-9 234
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-462	0	-462	0	0
Sum inntekter	-1 586	0	-3 450	-1 864	-14 555
Kapitlets nettoresultat	23 867	0	26 414	2 547	-931
520 Byantikvaren (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	80	80	218
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	38
Sum utgifter	0	0	80	80	256
7 Refusjoner	0	0	0	0	-38
Sum inntekter	0	0	0	0	-38
Kapitlets nettoresultat	0	0	80	80	218
542 Bymiljøetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	464
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	484 503	537 270	1 011 842	527 339	561 835
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 743	0	0	-1 743	48
4 Overføringsutgifter	84 653	0	0	-84 653	99 451
Sum utgifter	570 899	537 270	1 011 842	440 943	661 798
6 Salgsinntekter	-11 269	0	-6 114	5 155	10 262
7 Refusjoner	-106 115	-216 719	-324 939	-218 824	-99 645
8 Overføringsinntekter	-122 562	-4 480	-12 070	110 492	-155 609
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-632	0	-632	0	-1 265
Sum inntekter	-240 578	-221 199	-343 755	-103 177	-246 257
Kapitlets nettoresultat	330 320	316 071	668 087	337 767	415 541
543 Bymiljøetaten - parkering (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3	0	0	-3	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	54 544	65 476	86 516	31 972	25 298
4 Overføringsutgifter	472	0	0	-472	100
Sum utgifter	55 019	65 476	86 516	31 497	25 398
7 Refusjoner	-472	0	-100	372	-100
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 600	0	-1 600	0	-3 200
Sum inntekter	-2 072	0	-1 700	372	-3 300
Kapitlets nettoresultat	52 947	65 476	84 816	31 869	22 098

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
545 Idrett (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	168 184	267 650	245 341	77 157	191 242
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	1
4 Overføringsutgifter	35 463	0	0	-35 463	42 291
Sum utgifter	203 647	267 650	245 341	41 694	233 535
7 Refusjoner	-35 463	-48 390	-54 952	-19 489	-42 291
8 Overføringsinntekter	-2 008	0	0	2 008	-22 565
Sum inntekter	-37 471	-48 390	-54 952	-17 481	-64 856
Kapitlets nettoresultat	166 176	219 260	190 389	24 213	168 679
581 Tilskudd til Den norske kirke (KIF)					
4 Overføringsutgifter	30 263	20 000	30 263	0	22 187
Sum utgifter	30 263	20 000	30 263	0	22 187
Kapitlets nettoresultat	30 263	20 000	30 263	0	22 187
590 Gravplassetaten (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	18 084	20 000	79 081	60 997	27 909
4 Overføringsutgifter	3 534	0	0	-3 534	6 671
Sum utgifter	21 618	20 000	79 081	57 463	34 580
6 Salgsinntekter	-696	0	0	696	0
7 Refusjoner	-8 476	-4 000	-17 222	-8 746	-6 671
Sum inntekter	-9 172	-4 000	-17 222	-8 050	-6 671
Kapitlets nettoresultat	12 446	16 000	61 859	49 413	27 909
609 Plan- og bygningsetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 985	0	2 015	30	1 946
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	10 822	25 375	34 207	23 385	6 688
4 Overføringsutgifter	2 616	0	5 875	3 259	1 438
Sum utgifter	15 423	25 375	42 097	26 674	10 071
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-30
7 Refusjoner	-2 616	-4 875	-5 875	-3 259	-1 438
Sum inntekter	-2 616	-4 875	-5 875	-3 259	-1 468
Kapitlets nettoresultat	12 807	20 500	36 222	23 415	8 603
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	206 459	0	0	-206 459	211 674
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 845 418	4 364 221	6 051 842	1 206 424	4 656 312
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	143	0	0	-143	2 721
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	250
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum utgifter	5 052 020	4 364 221	6 051 842	999 822	4 870 957
6 Salgsinntekter	-14 423	0	0	14 423	-2 465
7 Refusjoner	-23 977	0	0	23 977	-6 690
8 Overføringsinntekter	-46	0	0	46	-203
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-38 446	0	0	38 446	-9 358
Kapitlets nettoresultat	5 013 574	4 364 221	6 051 842	1 038 268	4 861 599

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
647 Renovasjons- og gjenvinningsetaten – næring (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 000	0	5 400	4 400	900
Sum utgifter	1 000	0	5 400	4 400	900
Kapitlets nettoresultat	1 000	0	5 400	4 400	900
648 Renovasjons- og gjenvinningsetaten – selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 789	0	0	-3 789	950
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	52 525	243 000	233 482	180 957	132 836
Sum utgifter	56 314	243 000	233 482	177 168	133 786
6 Salgsinntekter	-1 142	0	0	1 142	-339
7 Refusjoner	-1 143	0	0	1 143	-1 140
Sum inntekter	-2 284	0	0	2 284	-1 479
Kapitlets nettoresultat	54 029	243 000	233 482	179 453	132 307
650 Brann- og redningsetaten (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	28 696	42 413	17 232	-11 464	14 394
4 Overføringsutgifter	5 193	0	8 483	3 290	2 764
Sum utgifter	33 889	42 413	25 715	-8 174	17 158
7 Refusjoner	-5 193	-8 483	-11 235	-6 042	-2 764
Sum inntekter	-5 193	-8 483	-11 235	-6 042	-2 764
Kapitlets nettoresultat	28 696	33 930	14 480	-14 216	14 394
711 Kjøp av transporttjenester (MOS)					
4 Overføringsutgifter	36 000	0	36 000	0	0
Sum utgifter	36 000	0	36 000	0	0
Kapitlets nettoresultat	36 000	0	36 000	0	0
712 Fornebubanen (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	59 969	0	0	-59 969	58 411
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 993 281	2 954 053	2 954 053	-39 228	2 051 422
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	1
4 Overføringsutgifter	68	0	0	-68	34 602
Sum utgifter	3 053 317	2 954 053	2 954 053	-99 264	2 144 436
6 Salgsinntekter	-6 995	0	0	6 995	0
7 Refusjoner	-295 301	-2 954 053	-2 954 053	-2 658 752	-227 122
8 Overføringsinntekter	-2 623 903	0	0	2 623 903	-1 889 026
Sum inntekter	-2 926 199	-2 954 053	-2 954 053	-27 854	-2 116 148
Kapitlets nettoresultat	127 119	0	0	-127 119	28 288
761 Sykkelprosjektet (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	430 651	606 750	569 815	139 164	400 518
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 000	0	0	-10 000	5 000
4 Overføringsutgifter	104 589	0	0	-104 589	87 296
Sum utgifter	545 240	606 750	569 815	24 575	492 814
7 Refusjoner	-202 189	-280 584	-204 929	-2 740	-269 696
Sum inntekter	-202 189	-280 584	-204 929	-2 740	-269 696
Kapitlets nettoresultat	343 051	326 166	364 886	21 835	223 118

Beløp i 1000 kr.

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
770 Tilskudd til klima- og energiltak (MOS)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 686	0	7 545	10 231	-3 299
Sum inntekter	-2 686	0	7 545	10 231	-3 299
Kapitlets nettoresultat	-2 686	0	7 545	10 231	-3 299
910 Lån (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 000 000	0	1 000 000	0	0
Sum utgifter	1 000 000	0	1 000 000	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-9 442 149	-7 315 236	-22 371 800	-12 929 651	-3 342 086
Sum inntekter	-9 442 149	-7 315 236	-22 371 800	-12 929 651	-3 342 086
Kapitlets nettoresultat	-8 442 149	-7 315 236	-21 371 800	-12 929 651	-3 342 086
920 Utlån egne midler (FIN)					
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	348 590
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	1 101 000	2 026 000	2 026 000	6 225 000
Sum utgifter	0	1 101 000	2 026 000	2 026 000	6 573 590
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-348 594
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 466 635	-1 456 300	-1 466 300	335	-7 535 996
Sum inntekter	-1 466 635	-1 456 300	-1 466 300	335	-7 884 590
Kapitlets nettoresultat	-1 466 635	-355 300	559 700	2 026 335	-1 311 000
926 Videreutlån (AIS)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 658 024	1 806 000	1 806 000	147 976	1 933 420
Sum utgifter	1 658 024	1 806 000	1 806 000	147 976	1 933 420
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 654 542	-1 800 000	-1 800 000	-145 458	-1 931 511
Sum inntekter	-1 654 542	-1 800 000	-1 800 000	-145 458	-1 931 511
Kapitlets nettoresultat	3 482	6 000	6 000	2 518	1 909
927 Betjening av videreutlån (AIS)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	921 458	984 000	1 497 167	575 709	962 907
Sum utgifter	921 458	984 000	1 497 167	575 709	962 907
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-670 429	-865 000	-865 000	-194 571	-776 838
Sum inntekter	-670 429	-865 000	-865 000	-194 571	-776 838
Kapitlets nettoresultat	251 029	119 000	632 167	381 138	186 068
929 Aksjer (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	10 750	0	-1 000	-11 750	13 845 580
Sum utgifter	10 750	0	-1 000	-11 750	13 845 580
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-12 205 834
Sum inntekter	0	0	0	0	-12 205 834
Kapitlets nettoresultat	10 750	0	-1 000	-11 750	1 639 746
959 Bundne investeringsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	433 144	380	23 102	-410 042	560 229
Sum utgifter	433 144	380	23 102	-410 042	560 229
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-513 167	0	-524 529	-11 362	-549 914
Sum inntekter	-513 167	0	-524 529	-11 362	-549 914
Kapitlets nettoresultat	-80 023	380	-501 427	-421 404	10 314

Beløp i 1000 kr.					
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Avvik	Regnskap 2022
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-836 669	-350 613	-867 355	-30 686	-748 141
Sum inntekter	-836 669	-350 613	-867 355	-30 686	-748 141
Kapitlets nettoresultat	-836 669	-350 613	-867 355	-30 686	-748 141
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	36 938	0	0	-36 938	-106 835
4 Overføringsutgifter	-1 781 856	0	0	1 781 856	-701 066
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	-5 628 794	0	9 172 388	14 801 182	-2 703 016
Sum utgifter	-7 373 713	0	9 172 388	16 546 101	-3 510 917
7 Refusjoner	-36 938	0	0	36 938	106 835
8 Overføringsinntekter	1 781 856	0	0	-1 781 856	701 066
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	9 336 090	0	0	-9 336 090	-915 583
Sum inntekter	11 081 009	0	0	-11 081 009	-107 682
Kapitlets nettoresultat	3 707 296	0	9 172 388	5 465 092	-3 618 599
Netto investering	0	0	0	0	0

9. KONSOLIDERTE OVERSIKTER

	Beløp i 1000 kr							
Økonomisk oversikt etter art - drift	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Oslobygg KF	Lånefondet	Eliminering	Totalt i år	Totalt i fjor
Rammetilskudd	-11 731 499	0	0	0	0	0	-11 731 499	-7 785 457
Inntekts- og formueskatt	-45 630 532	0	0	0	0	0	-45 630 532	-49 143 234
Eiendomsskatt	-2 041 852	0	0	0	0	0	-2 041 852	-1 736 584
Andre skatteinntekter	-1 485	0	0	0	0	0	-1 485	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-9 309 215	-120 184	-9 024	-712 647	-222	0	-10 151 293	-9 087 375
Overføringer og tilskudd fra andre	-2 669 449	-207 428	-10 080	-6 646 198	0	8 492 899	-1 040 257	-910 864
Brukerbetalinger	-1 823 733	0	0	0	0	0	-1 823 733	-1 878 264
Salgs- og leieinntekter	-13 919 127	-1 669 413	-446 937	-423 553	0	0	-16 459 031	-14 921 612
Sum driftsinntekter	-87 126 893	-1 997 024	-466 042	-7 782 399	-222	8 492 899	-88 879 681	-85 463 389
Lønnsutgifter	30 784 724	133 918	87 349	485 703	0	0	31 491 694	29 353 165
Sosiale utgifter	9 491 344	49 197	48 902	158 621	0	0	9 748 063	8 849 805
Kjøp av varer og tjenester	39 189 114	1 041 096	154 786	2 469 484	381	-6 334 589	36 520 272	34 295 584
Overføringer og tilskudd til andre	7 721 970	363 098	6 585	2 084 218	222	-2 158 310	8 017 783	7 249 074
Avskrivninger	1 932 248	409 187	71 577	1 806 806	0	0	4 219 818	4 210 564
Sum driftsutgifter	89 119 399	1 996 495	369 198	7 004 832	603	-8 492 899	89 997 629	83 958 192
Brutto driftsresultat	1 992 507	-529	-96 843	-777 567	381	0	1 117 948	-1 505 197
Renteinntekter	-963 754	-3 385	-26 333	-20 640	-48 613	0	-1 062 725	-966 118
Konserninterne renteinntekter	-167 924	0	-566	0	-1 669 333	1 837 822	0	0
Mottatte konserninterne avdrag	0	0	0	0	-4 801 182	4 801 182	0	0
Utbytter	-2 100 000	0	0	0	0	0	-2 100 000	-1 942 228
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	344 533	2 997	22	22 204	1 717 565	0	2 087 320	1 479 957
Konserninterne renteutgifter	509 589	112 185	138	1 215 910	0	-1 837 822	0	0
Avdrag på lån	28 211	6 250	0	33 548	4 801 182	0	4 869 191	2 822 863
Konserninterne avdrag på lån	3 491 492	136 009	1 000	1 172 681	0	-4 801 182	0	0

Beløp i 1000 kr

Økonomisk oversikt etter art - drift	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Oslobygg KF	Lånefondet	Eliminering	Totalt i år	Totalt i fjor
Netto finansutgifter	1 142 147	254 056	-25 739	2 423 703	-381	0	3 793 786	1 394 473
Motpost avskrivninger	-1 932 248	-409 187	-71 577	-1 806 806	0	0	-4 219 818	-4 210 564
Netto driftsresultat	1 202 406	-155 660	-194 159	-160 670	0	0	691 916	-4 321 288
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:								
Overføring til investering	877 495	20 000	58 333	126 500	0	0	1 082 328	1 220 629
Avsetninger til bundne driftsfond	1 872 714	0	0	5 099	0	0	1 877 813	1 541 209
Bruk av bundne driftsfond	-1 953 506	0	0	-10 424	0	0	-1 963 929	-1 912 586
Avsetning til disposisjonsfond	3 792 661	135 660	194 159	39 494	0	0	4 161 975	5 136 433
Bruk av disposisjonsfond	-5 791 769	0	-58 333	0	0	0	-5 850 102	-1 664 397
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 202 406	155 660	194 159	160 670	0	0	-691 916	4 321 288
Fremført til dekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0	0	0	0

								Beløp i 1000 kr
Bevilgningsoversikt investering 2a - investering	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Oslobygg KF	Lånefondet	Elimineringer	Totalt i år	Totalt i fjor
Investeringer i varige driftsmidler	10 901 232	1 500 317	141 915	6 043 044	0	36 938	18 623 446	16 408 732
Tilskudd til andres investeringer	858 607	2 017	10 000	1 029 000	0	-1 781 856	117 768	405 921
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	10 750	0	0	0	0	0	10 750	14 022 940
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0	0	6 225 000
Interne utlån av egne midler	0	0	0	0	13 801 182	-13 801 182	0,00	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0	0	0
Interne avdrag på lån	1 000 000	0	0	0	0	-1 000 000	0,00	0
Sum investeringsutgifter	12 770 589	1 502 334	151 915	7 072 044	13 801 182	-16 546 101	18 751 964	37 062 593
Kompensasjon for merverdiavgift	-440 026	-47 800	0	-1 088 358	0	0	-1 576 184	-1 440 725
Tilskudd fra andre	-4 202 364	-446 671	-23 016	-1 292 248	0	1 744 919	-4 219 381	-3 508 793
Salg av varige driftsmidler	-221 018	-80 616	-12 529	-1 114 778	0	0	-1 428 941	99 364
Salg av finansielle anleggsmidler	0	-449 115	0	0	0	0	-449 115	-12 261 749
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0	0	0	-125 000
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-1 469 321	0	0	0	0	0	-1 469 321	-7 539 295
Mottatte interne avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	-1 000 000	1 000 000	0,00	0
Bruk av lån	0	0	0	0	-12 801 182	0	-12 801 182	-8 256 805
Bruk av interne lån	-9 442 149	-587 597	0	-3 771 436	0	13 801 182	0,00	0
Sum investeringsinntekter	-15 774 880	-1 611 799	-35 545	-7 266 820	-13 801 182	16 546 101	-21 944 124	-33 033 003
Videreutlån	1 658 024	0	0	0	0	0	1 658 024	1 933 420
Bruk av lån til videreutlån	-1 654 542	0	0	0	0	0	-1 654 542	-1 931 511
Avdrag på lån til videreutlån	921 458	0	0	0	0	0	921 458	962 907
Mottatte avdrag på videreutlån	-670 429	0	0	0	0	0	-670 429	-776 838
Netto utgifter videreutlån	254 512	0	0	0	0	0	254 512	187 977

Beløp i 1000 kr

Bevilgningsoversikt investering 2a - investering	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Oslobygg KF	Lånefondet	Elimineringer	Totalt i år	Totalt i fjor
Overføring fra drift	-877 495	-20 000	-58 333	-126 500	0	0	-1 082 328	-1 220 629
Avsetninger til bundne investeringsfond	433 144	0	0	3 891	0	0	437 035	561 872
Bruk av bundne investeringsfond	-513 167	0	0	-1 643	0	0	-514 810	-553 934
Avsetning til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0	0	0	58 037
Bruk av ubundet investeringsfond	0	-12 290	-58 037	0	0	0	-70 327	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	9 172 388	587 597	0	3 771 436	0	0	13 531 421	10 468 508
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	8 214 870	555 307	-116 370	3 647 184	0	0	12 300 991	9 313 854
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	5 465 092	445 842	0	3 452 408	0	0	9 363 343	13 531 421

Beløp i 1000 kr

Balanseoversikt konsern	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Oslobygg KF	Lånefondet	Elimineringer	Totalt i år	Totalt i fjor
EIENDELER								
Sum anleggsmidler	202 367 959	13 745 173	5 179 493	76 294 769	65 735 000	-65 736 050	297 586 343	279 671 157
Sum varige driftsmidler	59 995 272	13 276 619	3 099 783	74 009 378	0	0	150 381 052	136 375 886
Faste eiendommer og anlegg	55 280 545	13 253 191	2 581 131	73 970 276	0	0	145 085 142	131 740 139
Utstyr, maskiner og transportmidler	4 714 727	23 428	518 652	39 102	0	0	5 295 910	4 635 747
Sum finansielle anleggsmidler	52 320 083	0	1 337 487	1 039 025	65 735 000	-65 736 050	54 695 546	55 610 975
Aksjer og andeler	31 733 298	0	1 337 487	1 037 975	0	0	34 108 761	34 547 126
Obligasjoner	0	0	0	0	0	0	0	0
Eksterne utlån	20 586 785	0	0	0	0	0	20 586 785	21 063 850
Konserninterne utlån	0	0	0	1 050	65 735 000	-65 736 050	0	0
Immaterielle eiendeler	0	0	0	0	0	0	0	0
Pensjonsmidler	90 052 604	468 554	742 222	1 246 365	0	0	92 509 745	87 684 296
Sum omløpsmidler	19 660 201	305 955	858 093	2 078 504	37 209	-229 719	22 710 243	19 726 799
Bankinnskudd og kontanter	4 522 935	57 670	608 136	562 483	37 034	0	5 788 258	6 283 354
Sum finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0	0	0	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0	0	0	0	0	0
Sertifikater	0	0	0	0	0	0	0	0
Derivater	0	0	0	0	0	0	0	0
Sum kortsiktige fordringer	15 137 266	248 285	249 957	1 516 021	175	-229 719	16 921 985	13 443 446
Kundefordringer	850 982	11 254	47 897	27 460	0	0	937 593	864 371
Eksterne kortsiktige fordringer	4 884 134	154 147	36 379	1 113 973	175	0	6 188 808	4 640 685
Konserninterne kortsiktige fordringer	40 863	6 478	0	182 377	0	-229 719	0	-148
Premieavvik	9 361 286	76 407	165 681	192 210	0	0	9 795 584	7 938 539
SUM EIENDELER	222 028 160	14 051 128	6 037 586	78 373 273	65 772 209	-65 965 769	320 296 586	299 397 957

Beløp i 1000 kr

Balanseoversikt konsern	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Oslobygg KF	Lånefondet	Elimineringer	Totalt i år	Totalt i fjor
EGENKAPITAL								
Sum egenkapital	-100 967 761	-9 268 558	-5 450 508	-28 965 360	0	0	-144 652 188	-143 300 025
Sum egenkapital drift	-11 974 360	-233 356	-712 821	-235 261	0	0	-13 155 798	-14 931 431
Disposisjonsfond	-9 440 722	-233 356	-712 796	-230 162	0	0	-10 617 036	-12 305 164
Bundne driftsfond	-2 533 638	0	-25	-5 099	0	0	-2 538 762	-2 626 267
Merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0	0	0	0	0
Sum egenkapital investering	4 851 002	445 842	-69 956	3 445 522	0	0	8 672 410	12 692 387
Ubundet investeringsfond	-83 335	0	-63 826	-2 995	0	0	-150 156	-220 483
Bundne investeringsfond	-530 755	0	-6 130	-3 891	0	0	-540 777	-618 551
Udekket beløp i investeringsregnskapet	5 465 092	445 842	0	3 452 408	0	0	9 363 343	13 531 421
Sum annen egenkapital	-93 844 403	-9 481 044	-4 667 732	-32 175 621	0	0	-140 168 800	-141 060 981
Kapitalkonto	-94 070 078	-9 659 379	-4 671 639	-32 166 059	0	0	-140 567 156	-141 459 337
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	225 675	178 335	3 907	-754	0	0	407 164	407 164
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0	0	-8 808	0	0	-8 808	-8 808
GJELD								
Sum langsiktig gjeld	-109 076 301	-4 085 793	-507 854	-44 127 660	-65 735 000	65 736 050	-157 796 558	-138 843 932
Sum lån	-30 765 301	-3 726 930	-4 000	-43 134 366	-65 735 000	65 736 050	-77 629 546	-68 819 213
Ekstern gjeld kredittinstitusjoner	-11 490 405	-71 461	0	-332 680	-17 500 000	0	-29 394 546	-25 584 213
Konsernintern langsiktig gjeld	-19 274 895	-3 655 469	-4 000	-42 801 685	0	65 736 050	0	0
Obligasjonslån	0	0	0	0	-48 235 000	0	-48 235 000	-43 235 000
Sertifikatlån	0	0	0	0	0	0	0	0
Pensjonsforpliktelser	-78 311 000	-358 863	-503 854	-993 295	0	0	-80 167 012	-70 024 719
Sum kortsiktig gjeld	-11 984 098	-696 776	-79 224	-5 280 252	-37 209	229 719	-17 847 841	-17 254 000

Beløp i 1000 kr

Balanseoversikt konsern	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Oslobygg KF	Lånefondet	Elimineringer	Totalt i år	Totalt i fjor
Leverandørgjeld	-3 613 019	-342 912	-68 106	-1 920 316	-92	0	-5 944 445	-4 982 962
Likviditetsgjeld	-750 000	0	0	0	0	0	-750 000	0
Derivater	0	0	0	0	0	0	0	0
Annen kortsiktig ekstern gjeld	-9 568 135	-122 480	-32 928	-517 175	-763 453	0	-11 004 170	-12 059 106
Konsernintern kortsiktig gjeld	2 094 902	-231 384	21 809	-2 841 382	726 336	229 719	0	0
Premieavvik	-147 847	0	0	-1 379	0	0	-149 226	-211 932
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-222 028 160	-14 051 128	-6 037 586	-78 373 273	-65 772 209	65 965 769	-320 296 586	-299 397 957
MEMORIAKONTI								
Sum memoriakonti	0	0	0	0	0	0	0	0
Ubrukte lånemidler	778 552	0	0	0	0	0	778 552	633 094
Konserninterne ubrukte lånemidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Andre memoriakonti	1 635 690	47 600	59 135	0	0	0	1 742 425	1 761 117
Motkonto for memoriakontiene	-2 414 243	-47 600	-59 135	0	0	0	-2 520 977	-2 394 211

