

Byrådssak 1012/25

Årsregnskap 2024 for bykassen, lånefondet og konsolidert regnskap

Saksfremstilling:

Byrådet legger med dette fram årsregnskapet 2024 for bykassen, lånefondet og konsolidert regnskap. Det konsoliderte regnskapet består av bykassen, lånefondet og de tre kommunale foretakene, Oslobygg KF, Boligbygg Oslo KF og Oslo Havn KF. Byrådssaken gir en kort oppsummering av de mest sentrale tallene. Det vises til vedlegg 1-6 for den fullstendige redegjørelsen og ytterligere detaljer.

Saksframstillingen er delt inn på følgende måte:

- Driftsregnskapet for bykassen og det konsoliderte regnskapet
- Investeringsregnskapet for bykassen og det konsoliderte regnskapet
- Balansen i det konsoliderte regnskapet
- Lånefondet
- Andre forhold

DRIFTSREGNSKAPET I BYKASSEN

Beløp i 1000 kr	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik	Regnskap 2023
Generelle driftsinntekter	-62 598 248	-62 858 289	-63 248 797	-260 041	-60 798 336
Sum bevilgninger drift, netto	63 500 153	67 324 007	63 156 916	3 823 854	60 858 595
Avskrivninger	2 112 564	7 465	0	-2 105 099	1 932 248
Brutto driftsresultat	3 014 469	4 473 183	-91 881	1 458 714	1 992 507
Motpost avskrivninger	-2 112 564	-7 465	0	2 105 099	-1 932 248
Netto finansutgifter	74 154	296 413	283 295	222 259	1 142 147
Netto driftsresultat	976 059	4 762 131	191 414	3 786 072	1 202 406

* Sum bevilgninger drift, netto er utgifter etter fradrag for inntekter i sektorene

Bykassens driftsregnskap for 2024 viser et negativt netto driftsresultat på 976 mill. kroner, 226 mill. kroner bedre enn i 2023. Et negativt netto driftsresultat innebærer at kommunen ikke finansierte årets løpende utgifter med årets inntekter.

Generelle driftsinntekter i bykassen

Bykassens generelle driftsinntekter utgjør 62,6 mrd. kroner i 2024 og består rammetilskudd fra staten, skatteinntekter, eiendomsskatt og andre generelle driftsinntekter.

Generelle driftsinntekter	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik fra regulert budsjett	Avvik fra opprinnelig budsjett
Rammetilskudd	-15 241 836	-14 717 524	-12 996 000	524 312	2 245 836
Inntekts- og formueskatt	-43 599 421	-44 450 000	-46 580 000	-850 579	-2 980 579
Eiendomsskatt	-2 065 656	-2 065 000	-2 095 000	656	-29 344
Andre generelle driftsinntekter	-1 691 335	-1 625 765	-1 577 797	65 570	113 538
Sum generelle driftsinntekter	-62 598 248	-62 858 289	-63 248 797	-260 041	-650 549

Skatt på inntekt og formue i 2024 utgjorde 43,6 mrd. Dette er 3 mrd. lavere enn opprinnelig budsjett og 851 mill. lavere enn regulert budsjett. Rammetilskuddet ble 15,3 mrd. kroner Dette er 2,2 mrd. kroner høyere enn opprinnelig budsjett, og 524 mill. høyere enn regulert budsjett. Økningen i rammetilskudd kan hovedsakelig tilskrives to forhold: Lavere skatteutjevneende trekk som følge av skattesvikten, og en ekstrabevilgning på statsbudsjettet på slutten av 2024. Nettoavviket fra opprinnelig budsjett for skatteinntekter og rammetilskudd ble 735 mill. kroner.

Oslo kommunes skatteutjevneende trekk for 2024 ble 7 mrd. Trekket i 2024 er 5,9 mrd. til andre kommuner og 1,1 mrd. til andre fylkeskommuner.

Netto drift- og finansutgifter i bykassen

Sum bevilgninger drift, netto utgjør totalt 63,5 mrd. kroner, en økning på 5,1 mrd. kroner og 4,49 % sammenlignet med 2023. Over halvparten av økningen kan tilskrives utgifter til lønn og sosiale utgifter, som øker med 7,5% til totalt 43,3 mrd. kroner. Videre er det en vesentlig økning i overføringer og tilskudd til andre, som øker med 7,7 mrd. kroner, 12,3% mer enn i 2023.

Netto finansutgifter utgjør 74 mill. kroner, noe som er 296 mill. kroner lavere enn regulert budsjett og 1,1 mrd. kroner lavere enn i regnskapet i fjor. Nedgangen sammenlignet med 2023, skyldes hovedsakelig 730 mill. kroner mindre betalte avdrag på lån, 500 mill. kroner i høyere utbytte fra Hafslund og 132 millioner økte renteinntekter på den ene siden og 323 millioner i økte renteutgifter på den andre siden.

Avslutning av regnskapet i bykassen

Ved avslutningen av regnskapet skal overføring fra drift til investering, avsetning til og bruk av disposisjonsfond og dekning av tidligere års merforbruk regnskapsføres i samsvar med budsjettet beløp. Etter at dette er gjort i 2024, viser regnskapet fortsatt et merforbruk på 126 mill. kr, som kan forstås som det regnskapsmessige resultatet for året, basert på planlagt aktivitet. Når driftsregnskapet viser et merforbruk, skal merforbruket først reduseres så mye som mulig ved å stryke overføring til investering og avsetning til disposisjonsfond. Bykassen har derfor strøket 126 mill. kroner i overføring til investering i årets regnskap, slik at overføring til investering etter strykning utgjør 923 mill. kroner og at regnskapet kan avsluttes med 0 i resultat.

Beløp i mill. kr

Driftsregnskapet

Regnskap 2024

Netto driftsresultat	976
Avsetninger til bundne driftsfond	1 644
Bruk av bundne driftsfond	-1 543
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 049
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 492
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-5 492
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0
Årets budsjettavvik/merforbruk før strykninger	126
Strykning av overføring til investering	-126
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0

Spesifikasjon av budsjettavvik i bykassen

Ettersom bykassens budsjett balanserer, vil budsjettavviket alltid tilsvare mer- eller mindreforbruket i regnskapet, før eventuelle strykninger. Årets merforbruk viser 126 mill. kroner og kan deles opp i avvik generelle inntekter, budsjettavvik i sektorene og øvrige avvik i andre disponeringer:

Avvik	Beløp mill.kr
Rammetilskudd fra staten	524
Skatteinntekter	-850
Eiendomsskatt	1
Andre generelle driftsinntekter	65
A Avvik generelle inntekter	-260
Mindre-utgift sektorene	3 824
Avsetning sektorene	-3 864
B Budsjettavvik sektorene	-40
Netto øvrige fond	-79
Netto finansutgifter	222
Redusert overføring til investering	31
C Øvrige avvik	174
Totalt merforbruk (A+B+C)	-126

Avviket på generelle inntekter ble totalt 260 mill. kroner i mindreinntekt. Selv om rammetilskuddet ble 524 mill. kroner høyere enn budsjettetert, er ikke dette nok til å veie opp for skattesvikten på 850 mill. kroner.

Budsjettavviket i sektorene viser 3,824 mrd. kroner i mindreforbruk når regnskapet avsluttes, men etter avsetninger i tråd med fremføringsreglene og avsetning av øremerkede interne og eksterne midler, totalt 3,864 mrd. kroner. Dette gir et netto budsjettavvik - 40 mill. kroner i sektorene.

Beløp i mill. kr			
Fremføringer i sektorene	Bydelene	Etater og byomfattende tiltak	Totalt
Fremført mer(-)/mindreforbruk (+) i sektorene	-124	909*	785

Øremerkede kommunale midler	201	1 749	1 951
Øremerkede statlige midler	376	753	1 129
Sum fremføringer og avsetninger	453	3 411	3 864

*677 mill. kroner av mindreforbruket er en engangseffekt tilknyttet omklassifisering av tidligfase prosjekteringsutgifter

Resten av merforbruket kan tilskrives øvrige avvik på totalt 174 i mindreutgift, som i hovedsak skyldes lavere netto finansutgifter.

DRIFTSREGNSKAPET I DET KONSOLIDERTE REGNSKAPET

Netto driftsresultat og regnskapsmessig resultat i det konsoliderte regnskapet

Konsolidert negativt driftsresultat er 793 millioner kroner, 102 mill. kroner mer enn 2023.

Beløp i 1000 kr	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter	-93 032 332	-88 879 681
Driftsutgifter	90 500 041	85 777 811
Avskrivninger	4 666 839	4 219 818
Brutto driftsresultat	2 134 547	1 117 948
Motpost avskrivninger	-4 666 839	-4 219 818
Netto finansutgifter	3 325 722	3 793 786
Netto driftsresultat	793 431	691 916

Avslutning av driftsregnskapet i det konsoliderte regnskapet

Oslobygg KF og Oslo Havn KF hadde et positivt netto driftsresultat på henholdsvis 39 mill. kr og 168 mill.kr, mens Boligbygg Oslo KF avsluttet med negativt netto driftsresultat på 24 mill. kroner.

Ved avslutningen av regnskapet skal budsjettert bruk og avsetning overføring fra drift til investering, avsetning til og bruk av disposisjonsfond regnskapsføres i samsvar med budsjettert beløp, i hver enkelt regnskapsenhet.

Etter at dette er gjort i 2024, var det behov for følgende strykninger for å avlegge det konsoliderte regnskapet med null i resultat:

- Boligbygg Oslo KF hadde et regnskapsmessig merforbruk på 49 mill. kroner, som ble dekket av strykning av overføring til investering
- Oslobygg KF hadde en regnskapsmessig mindreforbruk på 47 mill. kroner, som ble redusert ved å stryke bruk av disposisjonsfond
- Oslo Havn KF hadde et regnskapsmessig mindreforbruk på 31 mill. kroner som ble redusert ved å stryke overføring til investering med 199 mill. kroner og stryke bruk av disposisjonsfond med 62 mill. kroner

Driftsregnskapet	Beløp i mill. kr				
	Bykassen	Boligbygg	Oslobygg	Oslo Havn	Sum
Netto driftsresultat	976	24	-39	-168	793
Avsetninger til bundne driftsfond	1 644	0	4	0	1 648
Bruk av bundne driftsfond	-1 543	0	-5	0	-1 548

Saksnr:: XX/XXXX-XX

Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 049	127	223	308	1 707
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 492	0	1	0	3 493
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-5 492	-102	-230	-171	-5 995
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	126	49	-47	-31	97
Strykning av overføring til investering	-126	-49	0	-199	-374
Strykning av bruk av disposisjonsfond	0	0	47	62	109
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	0	0	-168	-168
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0	0	0	168	168

INVESTERINGSREGNSKAPET BYKASSEN

Bevilgningsoversikt 2a - investering	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler	15 102 704	18 817 480	14 536 220	3 714 776	10 901 232
Tilskudd til andres investeringer	947 406	1 710 014	281 600	762 608	858 607
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	10 100	-11 750	0	-21 850	10 750
Utlån av egne midler	1 371 000	1 775 000	943 000	404 000	0
Interne avdrag på lån	0	0	0	0	1 000 000
Sum investeringsutgifter	17 431 211	22 290 744	15 760 820	4 859 533	12 770 589
Kompensasjon for merverdiavgift	-482 047	-843 074	-493 709	-361 027	-440 026
Tilskudd fra andre	-4 113 902	-4 284 758	-4 099 819	-170 856	-4 202 364
Salg av varige driftsmidler	-207 290	-387 773	-210 000	-180 483	-221 018
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-268 752	-258 665	-210 000	10 087	-1 469 321
		-21 123			
Bruk av interne lån	-14 169 642	786	-10 298 407	-6 954 144	-9 442 149
Sum investeringsinntekter	-19 241 633	-26 898 056	-15 311 935	-7 656 423	-15 774 880
Videreutlån	2 033 122	2 381 000	2 006 000	347 878	1 658 024
Bruk av lån til videreutlån	-2 026 897	-2 220 458	-2 000 000	-193 561	-1 654 542
Avdrag på lån til videreutlån	798 255	1 387 239	975 000	588 984	921 458
Mottatte avdrag på videreutlån	-721 006	-917 000	-917 000	-195 994	-670 429
Netto utgifter videreutlån	83 475	630 781	64 000	547 306	254 512
Overføring fra drift	-923 057	-1 079 739	-528 625	-156 682	-877 495
Avsetninger til bundne investeringsfond	517 904	14 181	15 740	-503 723	433 144
Bruk av bundne investeringsfond	-437 379	-423 003	0	14 376	-513 167
Dekning av tidligere års udekket beløp	5 465 092	5 465 092	0	0	9 172 388
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	4 622 560	3 976 531	-512 885	-646 029	8 214 870
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	2 895 612	0	0	-2 895 612	5 465 092

Bykassens investeringsutgifter i 2024 utgjør 17,4 mrd kroner, totalt 4,7 milliarder mer enn i 2023. Økningen kan tilskrives i all hovedsak en økning i investeringer i varige driftsmidler på 4,2 mrd. kroner og utlån til Sporveien Vognmaterieell på 1,4 mrd. kroner.

Investeringsavviket er definert som avviket mellom faktiske investeringer og budsjetterte investeringer i varige driftsmidler, og utgjør i 2024 3,7 mrd. kroner. Tilsvarende avvik i 2023 var på 4,9 mrd. kroner.

Av investeringsavviket knyttet til varige driftsmidler på 3,7 mrd. kroner, gjelder 1,4 mrd. en usikkerhetsavsetning i KON og 1,2 mrd. i BYU knyttet til reserver til eiendomskjøp, mens øvrige sektorer står for resten av avviket. 677 mill. kr av reduksjonen i investeringsavviket, skyldes omklassifiseringen av driftsutgifter i UTD-sektoren. En nærmere redegjørelse for investeringsavvikene vil finnes i årsberetningen.

Udekket beløp i investeringsregnskapet

Etter inndekking av udekket beløp fra 2023 på 5,5 mrd. kroner, har bykassen avsluttet investeringsregnskapet i 2024 med et udekket beløp på 2,9 mrd. kr. Grunnlaget for å avslutte med udekket beløp i investering, er likviditetsbeholdningen som oppstår som følge av tidsforskyvninger i annen aktivitet. Det er ikke hensiktsmessig å ta opp mer lån enn faktisk behov, og bykassens overskuddslikviditet kan i tråd med finansreglementet, benyttes til å midlertidig finansiere bykassens og foretakenes investeringer. Det udekkede beløpet vil bli foreslått inndekket ved bruk av langsiktig lån i revidert budsjett for 2025.

INVESTERINGSREGNSKAPET I DET KONSOLIDERTE REGNSKAPET

Kommunens samlede investeringer i varige driftsmidler i 2024 var 23,1 mrd. kroner, en økning på 4,5 mrd. kroner sammenlignet med fjoråret. Foretakenes investeringer utgjorde ca. 35% av investeringene, totalt 8 mrd. kroner.

	Beløp i 1000 kr	
	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Bevilgningsoversikt 2a - investering		
Investeringer i varige driftsmidler	23 089 462	18 623 446
Tilskudd til andres investeringer	148 477	117 768
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	67 401	10 750
Utlån av egne midler	1 371 000	0
Sum investeringsutgifter	24 676 340	18 751 964
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 769 151	-1 576 184
Tilskudd fra andre	-4 324 103	-4 219 381
Salg av varige driftsmidler	-292 456	-1 428 941
Salg av finansielle anleggsmidler	-57 301	-449 115
Utdeling fra selskaper	-150 000	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-268 752	-1 469 321
Bruk av lån	-18 067 892	-12 801 182
Sum investeringsinntekter	-24 929 655	-21 944 124
Videreutlån	2 033 122	1 658 024
Bruk av lån til videreutlån	-2 026 897	-1 654 542
Avdrag på lån til videreutlån	798 255	921 458
Mottatte avdrag på videreutlån	-721 006	-670 429
Netto utgifter videreutlån	83 475	254 512
Overføring fra drift	-1 332 230	-1 082 328
Avsetninger til bundne investeringsfond	517 904	437 035
Bruk av bundne investeringsfond	-441 270	-514 810
Bruk av ubundet investeringsfond	-2 995	-70 327
Dekning av tidligere års udekket beløp	9 363 343	13 531 421
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	8 104 751	12 300 991
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	7 934 912	9 363 343

Investeringsavviket utgjør totalt 6,3 mrd. kroner før eliminering av interne transaksjoner, og fordeler seg på bykassen og foretakene slik:

	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik
Bykassen	15 102 707	18 817 481	14 536 220	3 714 774
Oslo Havn KF	278 736	457 750	457 750	179 014
Boligbygg Oslo KF	912 422	1 421 607	700 000	509 185
Oslobygg KF	6 826 972	8 733 542	7 378 237	1 906 570
Sum konsolidert	23 120 837	29 430 380	23 072 207	6 309 543

Det er en reduksjon i investeringsavviket på 1 mrd i forhold til 2023.

Udekket beløp i investeringsregnskapet

Kommunen avsluttet investeringsregnskapet i 2024 med 7,935 mrd. udekket, som vil bli foreslått inndecket ved bruk av langsiktig lån i revidert budsjett for 2025.

	Beløp i mill. kr
Regnskapsenhet	Beløp
Bykassen	2 896
Boligbygg Oslo KF	445
Oslobygg KF	4 595
Sum	7 935

I 2024 har kommunen dekket inn det udekkede beløpet fra investeringsregnskapet i 2023 med 9,4 mrd. kroner.

BALANSEN I DET KONSOLIDERTE REGNSKAPET

	Beløp i 1000 kr	
Balanseregnskapet	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
Sum anleggsmidler	323 788 690	297 586 343
Sum varige driftsmidler	168 765 843	150 381 052
Faste eiendommer og anlegg	162 793 807	145 085 142
Utstyr, maskiner og transportmidler	5 972 036	5 295 910
Sum finansielle anleggsmidler	56 981 459	54 695 546
Aksjer og andeler	33 968 861	34 108 761
Eksterne utlån	23 012 598	20 586 785
Immaterielle eiendeler	0	0
Pensjonsmidler	98 041 387	92 509 745
Sum omløpsmidler	21 221 791	22 710 243
Bankinnskudd og kontanter	5 540 523	5 788 258
Sum finansielle omløpsmidler	0	0
Sum kortsiktige fordringer	15 681 268	16 921 985
Kundefordringer	1 000 170	937 593

	Beløp i 1000 kr	
Balanseregnskapet	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Eksterne kortsiktige fordringer	4 990 672	6 188 808
Premieavvik	9 690 426	9 795 584
SUM EIENDELER	345 010 481	320 296 586
EGENKAPITAL		
Sum egenkapital	-147 082 685	-144 652 188
Sum egenkapital drift	-11 030 138	-13 155 798
Disposisjonsfond	-8 391 089	-10 617 036
Bundne driftsfond	-2 639 049	-2 538 762
Sum egenkapital investering	7 170 341	8 672 410
Ubundet investeringsfond	-147 161	-150 156
Bundne investeringsfond	-617 410	-540 777
Udekket beløp i investeringsregnskapet	7 934 912	9 363 343
Sum annen egenkapital	-143 222 887	-140 168 800
Kapitalkonto	-143 621 243	-140 567 156
Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen drift	407 164	407 164
Prinsippendr. som påvirker arbeidskapitalen investering	-8 808	-8 808
GJELD		
Sum langsiktig gjeld	-180 967 919	-157 796 558
Sum lån	-92 511 213	-77 629 546
Ekstern gjeld kredittinstitusjoner	-39 276 213	-29 394 546
Obligasjonslån	-53 235 000	-48 235 000
Pensjonsforpliktelser	-88 456 706	-80 167 012
Sum kortsiktig gjeld	-16 959 877	-17 847 841
Leverandørgjeld	-5 489 281	-5 944 445
Likviditetsgjeld	-750 000	-750 000
Annen kortsiktig ekstern gjeld	-10 619 742	-11 004 170
Premieavvik	-100 853	-149 226
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-345 010 481	-320 296 586
MEMORIAKONTI		
Sum memoriakonti	801 656	778 552
Ubrukte lånemidler	1 636 806	1 742 425
Andre memoriakonti	-2 438 462	-2 520 977

Egenkapital

Kommunens samlede egenkapital er økt med 2,4 mrd kroner i løpet av året og har en verdi på 147,1 mrd per 31.12.2024. Økningen kan tilskrives en nedgang i kommunens samlede disposisjonsfond på 2,2 mrd, kroner, reduksjon av udekket beløp i investeringsregnskapet på 1,5 mrd. kroner og en netto økning i verdien av kommunens anleggsmidler på 3,1 mrd. kroner.

Arbeidskapital

Arbeidskapitalen er definert som omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, og sier noe om kommunens evne til å finansiere sin aktivitet. Ved utgangen av året er kommunens arbeidskapital (inkludert premieavvik) 4,3 mrd. kroner, en nedgang på 600 mill. kroner, sammenlignet med 2023.

Premieavvik

Premieavviket er differansen mellom innbetalt pensjonspremie og faktisk beregnet pensjonskostnad. Et positivt premieavvik kan forstås som en utsatt utgiftsføring av premie som allerede er betalt. Netto akkumulert premieavvik per 31.12.2024 er 9,6 mrd, kroner, en liten nedgang på 57 mill. kroner fra 2023.

Varige driftsmidler

Verdien av bokførte eiendommer, anlegg og utstyr pr. 31.12.2024 er 169 mrd. kroner, en økning på 18 mrd. kroner i løpet av året. Økningen skyldes i hovedsak investeringer hos Fornebubanen og Vann- og avløpsetaten.

LÅNEFONDET

Oslo kommune har et lånefond som ved å ta opp lån i det eksterne kapitalmarkedet, dekker kommunens behov for lån. Lånefondet avlegger eget årsregnskap med noter, og er vedlagt saken.

Nøkkeltall fra Lånefondet	Beløp i mill. kr	
	2024	2023
Bruk av lån	18 067 892	12 801 182
Ekstern gjeld	79 435 000	65 735 000
Renteutgifter	2 200 605	1 717 564

Lånefondet har tatt opp og lånt ut 18,1 mrd. kroner i 2024 til låntakerne, 5,3 mrd. kroner mer enn i 2023. Den totale eksterne gjelden utgjør 79,4 mrd. kroner og har økt med 13,7 mrd i løpet av året. De totale renteutgiftene betalt av låntakerne, er på 2,2 mrd. kroner, 483 mill. kroner mer enn forrige år.

ANDRE FORHOLD

Kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger særskilt tilrettelagt for helse- 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.

Kommunen tok deretter ut søksmål med påstand om at vedtakene var ugyldige, noe Skattedirektoratet etter hvert aksepterte. Dette førte til at søksmålet ble hevet og at Staten dekket kommunens sakskostnader ved rettssaken. Direktoratet skal imidlertid nå foreta en fornyet vurdering av de aktuelle kompensasjonskravene. Kommunen har mottatt direktoratets foreløpige vurdering, og basert på dette er det grunn til å tro at kommende vedtak materielt sett ikke vil være vesentlig gunstigere for kommunen, enn de opprinnelige vedtakene. Når det treffes nye vedtak, har kommunen anledning til å reise nytt søksmål om gyldigheten av disse.

Tvistesummen er i underkant av 2 mill. kroner, fordi kontrollene som ligger til grunn for vedtakene bare gjaldt utvalgte terminer og utvalgte boliger. Utfallet av saken vil imidlertid kunne ha betydning for kommunens kompensasjonskrav fremover, og eventuelle plikt til å endre tidligere innsendte krav. Det er ikke anslått noe beløp knyttet til størrelse på et evt. krav, men det kan tenkes bli vesentlig, avhengig av hvilken lovforståelse retten vil falle ned på.

Omklassifisering av utgifter i tidligfaseprosjektering av utbyggingsprosjekter

Kommunen har til og med regnskapsåret 2023 hatt som etablert praksis at prosjekteringsutgifter som påløper i utbyggingsprosjekter, før det er fattet et investeringsvedtak i bystyret, skal bokføres i driftsregnskapet. Først når investeringsvedtaket ble fattet i bystyret, overførtes utgiftene til investeringsregnskapet som anlegg under utførelse og ble innregnet som en del av anskaffelseskost. Dersom prosjektet ikke ble vedtatt/endelig skrinlagt, ble prosjekteringsutgiftene liggende i driftsregnskapet.

Utgifter som regnes som en del av anskaffelseskostnaden til anleggsmidlet, skal klassifiseres som investeringsutgifter. KRS 2, 3.1.5 slår fast at utgifter til prosjektering av en anskaffelse som vil være en investering etter KRS nr. 4, og inngår i anskaffelseskost. Dersom det aldri blir fattet investeringsvedtak, anses dette som et varig verdifall, som skal nedskrives direkte mot kapitalkonto jf. KRS, 9 3.6.1-2.

Kapittel 200 Utdanningsetaten har regnskapsført tidligfase prosjekteringsutgifter på egne prosjekter i driftsregnskapet. Det er bokført 490 mill. som er påløpt i perioden 2011-2023, og 187 mill. som er påløpt i 2024, totalt 677 mill. For å være i tråd med KRS 2s definisjon av anskaffelseskost, er disse utgiftene overført til investeringsregnskapet i 2024. Det er vurdert at det ikke er grunnlag for nedskrivning av noen av de påløpte utgiftene per 31.12.2024.

I 2025 vil det følges opp om det finnes lignende tidligfaseprosjekter innenfor andre sektorer som også må omgjøres fra drift til investering.

Fullstendighetserklæringer

Alle virksomhetsledere har avgitt fullstendighetserklæringer.

Økonomiske og administrative konsekvenser

De økonomiske konsekvensene av årsregnskapet vil bli behandlet i egen sak om revidert budsjett som fremmes i 2025.

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 avgi sin uttalelse til bystyret, med kopi til byrådet.

Byråden for finans innstiller til byrådet å fatte følgende vedtak:

Byrådet avgir med dette årsregnskap for 2024 for bykassen, lånefondet og konsolidert regnskap slik det fremgår av vedlegg 1-6.

Byrådsavdeling for finans, 27. februar 2025

Hallstein Bjercke

Byrådet tiltrådte innstillingen fra byråden for finans

Byrådet, den 27. februar 2025

Hallstein Bjercke

Vedlegg:

1. Vedlegg 1 - Regnskapsredegjørelsen 2024
2. Vedlegg 2 - Byrådets fullstendighetserklæring
3. Vedlegg 3 - Hovedoversikter og spesifikasjoner - uten portefølje
4. Vedlegg 4 - Fremført mer- og mindreforbruk
5. Vedlegg 5 - Fullstendighetserklæringer øvrige regnskapsenheter
6. Vedlegg 6 - Lånefondets redegjørelse