

Innhold	Side
0. Innledning – anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler.....	2
1. Forskriftsbestemte rapporter	4
1.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet.....	4
1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet	5
1.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet.....	6
1.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet.....	6
1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet	7
1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift.....	8
1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering.....	9
1.8 Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter)	10
2. Forskriftsbestemte noter	12
2.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital	12
2.2 Pensjon	14
2.3 Kommunale garantier	21
2.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid, heleide aksjeselskaper og internt i kommunen	21
2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler	22
2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret	23
2.7 Kapitalkonto	26
2.8 Salg av finansielle anleggsmidler	28
3. Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk og andre kommunale regnskapsstandarder	29
3.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet.....	29
3.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster i regnskapet.....	29
3.3 Spesifikasjon av strykninger og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet	32
3.4 Anleggsmidler	32
3.5 Investeringer	33
3.6 Finansielle eiendeler og forpliktelser	34
3.7 Langsiktig gjeld hos bykassen og lånefondet.....	34
3.8 Langsiktige forpliktelser.....	35
3.9 Andre egenkapitalposter	35
3.10 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester	36
3.11 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen.....	36
3.12 Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil.....	37
4. Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen.....	38
4.1 Regnskapsmessig resultat.....	38
4.2 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet	39
4.3 Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk.....	39
4.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene	39
4.5 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner	40
4.6 Oppsummering av fullstendighetserklæringene	41
4.7 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene.....	41

0. Innledning – anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er alltid omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer skal klassifiseres som omløpsmidler, med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

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

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. kommuneloven § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

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

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning.

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

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

1. Forskriftsbestemte rapporter

1.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013	
3.2	Skatt på inntekt og formue	-25 236 728	-25 300 000	-25 700 000	-24 252 893
3.2	Ordinært rammetilskudd	-10 181 121	-10 189 000	-10 115 000	-9 855 787
	Skatt på eiendom	0	0	0	0
	Andre direkte eller indirekte skatter	-266	0	0	-442
3.2	Andre generelle statstilskudd	-615 924	-554 432	-554 432	-587 216
	Sum frie disponible inntekter	-36 034 040	-36 043 432	-36 369 432	-34 696 338
3.2	Renteinntekter og utbytte	-1 667 066	-1 649 800	-1 647 800	-1 652 390
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
3.2	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	690 933	697 600	657 600	695 046
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
	Avdrag på lån	1 117 603	1 115 400	1 073 400	1 044 011
	Netto finansinntekter/-utgifter	141 470	163 200	83 200	86 667
	Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	16 268	16 224	0	0
2.6/4.4	Til ubundne avsetninger	1 487 303	429 793	346 192	2 198 705
2.6/3.2	Til bundne avsetninger	787 173	451 566	274 566	442 475
	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	-168 548
2.6	Bruk av ubundne avsetninger	-1 253 268	-1 253 439	-117 173	-1 407 623
2.6	Bruk av bundne avsetninger	-594 186	-477 852	-12 000	-616 123
	Netto avsetninger	443 290	-833 708	491 585	448 885
4.2	Overført til investeringsregnskapet	28 582	28 582	24 416	374 233
	Til fordeling drift	-35 420 699	-36 685 358	-35 770 231	-33 786 552
1.2	Sum fordelt til drift	35 284 773	36 685 359	35 770 231	33 786 552
4.1	Merforbruk/mindreforbruk	-135 926	0	0	0

1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013
Bydelene (EST og KOU)	Utgift	23 886 842	23 361 326	22 974 128	22 729 243
	Inntekt	-5 263 475	-4 261 008	-4 198 520	-5 059 060
Eldre og sosiale tjenester - byomfattende (EST)	Utgift	9 412 745	9 538 837	9 076 809	9 073 752
	Inntekt	-5 405 734	-5 188 444	-5 163 528	-5 399 612
Kunnskap og utdanning (KOU)	Utgift	12 734 262	12 528 380	12 135 069	11 948 877
	Inntekt	-2 067 383	-1 544 227	-1 462 079	-2 025 052
Byutvikling (BYU)	Utgift	769 917	781 818	624 603	739 198
	Inntekt	-542 158	-511 164	-364 427	-520 998
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	Utgift	4 348 462	3 694 050	3 664 608	4 047 811
	Inntekt	-1 800 349	-1 266 728	-1 164 212	-1 528 427
Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	Utgift	1 862 996	1 512 198	1 534 057	1 734 039
	Inntekt	-2 227 297	-1 870 618	-1 892 477	-2 117 295
Byrådslederens kontor (BLK)	Utgift	549 826	530 822	488 650	548 827
	Inntekt	-107 495	-51 680	-43 469	-137 527
Kultur og næring (KON)	Utgift	1 898 011	1 947 410	1 691 127	1 856 422
	Inntekt	-1 123 253	-1 083 791	-861 129	-1 131 355
Finans (FIN)	Utgift	1 283 241	975 379	889 610	1 225 053
	Inntekt	-880 761	-487 244	-482 165	-818 894
Bystyrets organer (BYS)	Utgift	221 536	224 142	217 453	272 225
	Inntekt	-33 594	-24 915	-28 167	-37 551
Finansposter (FIN)	Utgift	62 975	1 620	1 620	70 891
	Inntekt	-2 051 551	-2 056 445	-2 023 045	-2 047 339
Avsetningskapitler (FIN)	Utgift	-8 962	115 291	319 715	416 398
	Inntekt	-234 026	-179 650	-164 000	-53 075
Sum Sektorene	Utgift	57 021 850	55 211 272	53 617 449	54 662 737
Sum Sektorene	Inntekt	-21 737 077	-18 525 913	-17 847 218	-20 876 185
Sum Sektorene	Nettoutgift	35 284 773	36 685 359	35 770 231	33 786 552

1.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013	
3.5	Investeringer i anleggsmidler	3 888 192	6 914 241	4 003 510	2 890 307
3.2	Utlån og forskutteringer	1 586 685	1 902 600	1 743 000	1 730 177
2.5	Kjøp av aksjer og andeler	111 967	112 800	0	7 734
	Avdrag på lån	634 332	1 011 704	648 900	589 793
3.9	Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	464 596
2.6	Avsetninger	2 140 085	2 086 274	380	2 121 932
	Årets finansieringsbehov	8 361 261	12 027 619	6 395 790	7 804 538
Finansiert slik:					
3.2	Bruk av lånemidler	-888 487	-6 541 631	-4 268 750	-2 563 621
3.4	Inntekter fra salg av anleggsmidler	-124 098	-152 000	-145 500	-1 311 690
3.2	Tilskudd til investeringer	-65 980	-20 606	0	-115 471
3.2	Kompensasjon av merverdiavgift	-272 270	-637 871	-367 254	0
3.2	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-865 066	-856 421	-782 050	-854 912
	Andre inntekter	-2 171	-2 339	0	-19 802
	Sum ekstern finansiering	-2 218 072	-8 210 868	-5 563 554	-4 865 495
4.2	Overført fra driftsbudsjettet	-28 582	-28 582	-24 416	-374 233
	Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	-354 890
2.6	Bruk av avsetninger	-3 159 244	-3 788 169	-807 820	-2 209 920
	Sum finansiering	-5 405 898	-12 027 619	-6 395 790	-7 804 538
3.9	Udekket/udisponert	2 955 363	0	0	0

1.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013	
	Bydelene (EST og KOU)	41 435	124 344	50 000	12 452
	Eldre og sosiale tjenester - byomfattende (EST)	36 627	113 580	88 200	42 950
	Kunnskap og utdanning (KOU)	196 208	497 469	265 410	162 823
	Byutvikling (BYU)	414 578	1 076 678	420 200	204 068
	Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	980 340	1 741 161	928 292	761 907
	Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	1 191 763	1 534 826	1 192 408	1 046 491
	Byrådslederens kontor (BLK)	25 528	32 294	4 000	19 667
	Kultur og næring (KON)	864 979	1 505 359	901 200	463 778
	Finans (FIN)	134 610	286 531	153 800	168 490
	Bystyrets organer (BYS)	2 124	1 999	0	439
	Finansposter (FIN)	0	0	0	7 243
	Avsetningskapitler etc. (FIN)	0	0	0	0
	Investeringer i anleggsmidler	3 888 192	6 914 240	4 003 510	2 890 307

1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet

		Beløp i 1000 kr		
Note		Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
	EIENDELER			
	Anleggsmidler	118 659 977	111 154 381	7 505 596
3.4	Faste eiendommer og anlegg	21 929 466	19 910 248	2 019 218
3.4	Utstyr, maskiner og transportmidler	4 674 981	4 329 649	345 331
	Utlån	15 166 562	14 371 658	794 904
2.4	Konserninterne langsiktige fordringer	15 780 565	15 785 029	-4 464
2.5	Aksjer og andeler	11 641 328	11 529 361	111 967
2.2	Pensjonsmidler	49 467 076	45 228 436	4 238 640
	Omløpsmidler	8 280 403	10 643 092	-2 362 689
	Kortsiktige fordringer	2 596 809	2 549 210	47 599
2.4	Konserninterne kortsiktige fordringer	2 853	3 635	-781
2.2	Premieavvik	5 940 838	5 830 118	110 719
	Aksjer og andeler	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Obligasjoner	0	0	0
	Derivater	0	0	0
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	-260 096	2 260 129	-2 520 225
	SUM EIENDELER	126 940 381	121 797 473	5 142 908
	EGENKAPITAL			
	Egenkapital	-44 224 217	-40 251 215	-3 973 002
2.6	Disposisjonsfond	-2 342 419	-2 629 418	286 999
2.6	Bundne driftsfond	-1 340 758	-1 334 523	-6 234
2.6	Ubundne investeringsfond	-984 397	-1 159 011	174 614
2.6	Bundne investeringsfond	-65 721	-200 660	134 939
4.1	Regnskapsmessig mindreforbruk	-135 926	0	-135 926
4.1	Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
3.9	Udisponert i investeringsregnskapet	-1 080	-1 080	0
3.9	Udekket i investeringsregnskapet	2 955 363	0	2 955 363
2.7	Kapitalkonto	-42 534 954	-35 162 328	-7 372 626
3.9/312	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	225 675	235 807	-10 131
3.9/3.12	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0
	GJELD			
	Langsiktig gjeld	-76 587 711	-76 167 612	-420 099
2.2	Pensjonsforpliktelser	-60 056 873	-59 062 773	-994 099
	Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
	Sertifikatlån	0	0	0
3.7	Andre lån	-6 138 862	-5 601 576	-537 286
3.7	Konsernintern langsiktig gjeld	-10 391 976	-11 503 263	1 111 287
	Kortsiktig gjeld	-6 128 453	-5 378 646	-749 807
	Kassekredittlån	0	0	0
	Annen kortsiktig gjeld	-8 524 562	-6 877 758	-1 646 804
2.4/4.7	Konsernintern kortsiktig gjeld	2 507 490	1 615 602	891 888
	Derivater	0	0	0
2.2	Premieavvik	-111 381	-116 491	5 110
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-126 940 381	-121 797 473	-5 142 908
	MEMORIAKONTI			
	Memoriakonti	0	0	0
2.1	Ubrukte lånemidler	463 881	175 450	288 430
	Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
	Andre memoriakonti	1 089 388	824 263	265 125
	Motkonto for memoriakontiene	-1 553 268	-999 713	-553 555

1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift

		Beløp i 1000 kr
Note	Driftsregnskapet	Regnskap 2014
	Brukerbetalinger	-2 017 638
	Andre salgs- og leieinntekter	-3 849 805
4.5	Overføringer med krav til motytelse	-4 109 373
3.2	Rammetilskudd	-10 181 121
3.2	Andre statlige overføringer	-2 208 005
	Andre overføringer	-2 102 250
3.2	Inntekts- og formueskatt	-25 236 728
	Eiendomsskatt	0
	Andre direkte og indirekte skatter	-266
	Sum driftsinntekter	-49 705 188
	Lønnsutgifter	19 146 041
	Sosiale utgifter	6 637 301
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	5 796 011
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	12 641 381
	Overføringer	4 961 008
	Avskrivninger	1 096 191
	Fordelte utgifter	-240 209
	Sum driftsutgifter	50 037 724
	Brutto driftsresultat	332 536
3.2	Renteinntekter og utbytte	-1 667 066
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Mottatte avdrag på utlån	-14 554
	Sum eksterne finansinntekter	-1 681 621
3.2	Renteutgifter og låneomkostninger	690 933
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Avdrag på lån	1 117 603
	Utlån	28 942
	Sum eksterne finansutgifter	1 837 478
	Resultat eksterne finanstransaksjoner	155 858
	Motpost avskrivninger	-1 096 191
	Netto driftsresultat	-607 798
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-1 253 268
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-594 186
	Sum bruk av avsetninger	-1 847 454
4.2	Overført til investeringsregnskapet	28 582
4.3	Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	16 268
2.6	Avsatt til disposisjonsfond	1 487 303
2.6	Avsatt til bundne driftsfond	787 173
	Sum avsetninger	2 319 325
	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-135 926

1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering

		Beløp i 1000 kr
Note	Investeringsregnskapet	Regnskap 2014
3.4	Salg av driftsmidler og fast eiendom	-124 098
	Andre salgsinntekter	-2 171
	Overføringer med krav til motytelse	-26 566
3.2	Kompensasjon for merverdiavgift	-272 270
	Statlige overføringer	-46 821
	Andre overføringer	-19 159
	Renteinntekter og utbytte	-5
	Sum inntekter	-491 091
	Lønnsutgifter	147 064
	Sosiale utgifter	6 702
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	2 732 309
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	22 838
	Overføringer	769 341
	Renteutgifter og omkostninger	0
	Fordelte utgifter	168 798
	Sum utgifter	3 847 053
	Avdrag på lån	634 332
	Utlån	1 586 685
	Kjøp av aksjer og andeler	111 967
3.9	Dekning av tidligere års udekket	0
2.6	Avsatt til ubundne investeringsfond	2 139 705
2.6	Avsatt til bundne investeringsfond	380
	Sum finansieringstransaksjoner	4 473 069
	Finansieringsbehov	7 829 031
	Bruk av lån	-888 487
	Salg av aksjer og andeler	0
3.2	Mottatte avdrag på utlån	-797 356
4.2	Overført fra driftsregnskapet	-28 582
3.9/4.		
3	Bruk av tidligere års udisponert	0
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-520 198
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-189 407
2.6	Bruk av ubundne investeringsfond	-2 314 319
2.6	Bruk av bundne investeringsfond	-135 319
	Sum finansiering	-4 873 668
3.9	Udekket / Udisponert (-)	2 955 363

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

Lånefondet er underlagt egen budsjett- og regnskapsforskrift fastlagt av Kommunal- og regionaldepartementet. Det betyr at det vedtas et særskilt budsjett for lånefondet, og at det føres særskilt bevilgnings- og balanseregnskap. Låneomkostninger, renter og avdrag belastes regnskapet når de forfaller til betaling. I praksis vil dette si at regnskapet føres etter kontantprinsippet.

Lånefondet er kommunens egen interne "bank", som hovedsakelig tar opp sertifikat- og obligasjonslån. Disse videreutlånes til bykassen og kommunale foretak på selvkostbasis. Låntakerne kan låne til investeringer og kortsiktige likviditetslån hvor renten fastsettes lik renten på bykassens mellomregningskonti med foretakene. Lån som opptas inntektsføres på opplåningstidspunktet, og utgiftsføres ved videre utlån til låntakerne. Det gis ikke lenger nye utlån til kommunalt eide aksjeselskaper gjennom lånefondet.

Note	Lånefondets bevilgningsregnskap	Beløp i 1000 kr		
		Regnskap 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
	Lønn inkl. sosiale utgifter	0	0	0
	Utstyr m.v.	104	140	0
	Låneomkostninger m.v. eksterne lån	6 691	7 266	8 901
	Renteutgifter eksterne lån	1 138 179	1 252 194	1 030 337
1	Sum utgifter	1 144 974	1 259 600	1 039 237
	Avdrag på eksterne lån	1 500 000	1 500 000	1 000 000
2	Interne utlån	2 921 768	7 513 000	4 038 402
	Sum utbetalinger	4 421 768	9 013 000	5 038 402
	Sum anvendelse av midler	5 566 742	10 272 600	6 077 639
	Refunderte administrasjonsutgifter og låneomkostninger m.v.	-10 384	-7 406	-11 987
	Refunderte renteutgifter	-1 134 590	-1 252 194	-1 027 250
	Sum inntekter	-1 144 974	-1 259 600	-1 039 237
	Nye låneopptak	-3 000 000	-7 578 500	-6 000 000
	Interne avdrag på utlån	-1 421 768	-1 434 500	-1 311 844
	Sum innbetalinger	-4 421 768	-9 013 000	-7 311 844
	Sum anskaffelse av midler	-5 566 742	-10 272 600	-8 351 081
	Beregnet disponibel beholdning			
3	Årets kontantoverskudd	0	0	-2 273 442
	Årets kontantunderskudd	0	0	-2 273 442

Noter til bevilgningsregnskapet: Kap. 080

- Lånefondets kostnader inkl. renter og avdrag er fordelt og avregnet låntakerne for 2014.
- Interne utlån gis pr 31.12. hvert år til låntakerne. I bystyresak 313/02 ble det vedtatt at de kommunale foretakene skal ta opp sine lån i lånefondet. Som følge av KRS nr. 3 Foreløpig standard (F) Lån – Opptak, avdrag og refinansiering kan imidlertid lånefondet ikke lenger regnskapsføre høyere bruk av lån enn hva som faktisk er tatt opp av eksterne lån. I 2014 ble utlån gitt til Undervisningsbygg Oslo KF 2 395,4 mill og Boligbygg Oslo KF med 526,4 mill.
- Årets kontantover- / underskudd
Lånefondets bevilgningsregnskap skal hvert år gjøres opp i balanse. Avviket mellom anvendelse av midler (årets utlån til låntakerne og avdrag på lånefondets innlån) og anskaffelse av midler (årets innlån til lånefondet og avdragsinntekter på utlånene) utgjør årets kontantover-/underskudd. Dette er således et uttrykk for forskjellen mellom innlånenes og utlånenes størrelse og avdragsbetingelser. Som følge av KRS nr. 3 om Lån – opptak, avdrag og refinansiering kan ikke lenger lånefondet ha høyere utlån til låntakerne enn hva lånefondet har i innlån. I den

utstrekning bykassen har hatt overskuddslikviditet og lånefondets eksterne låneopptak har blitt utsatt, vil låntakerne måtte avslutte sine investeringsregnskap med udekket finansiering. Låntakernes udekkede finansiering må føres opp til inndekking i etterfølgende års investeringsbudsjett, dvs. budsjettjustering som rebevilger foregående regnskapsårs uanvendte lånefinansiering. Når lånefondets utlån, fra og med 2013, systematisk er gjenstand for rebevilgning, avvikles også lånefondets uanvendte innlånevedtak pr. 31.12.2013. I medhold av vedtatt finansreglement, bystyresak 128/13, og etterfølgende delegasjoner har finanssjef fullmakt til å foreta budsjettekniske korreksjoner i Lånefondets budsjett som følge av justeringer i låntakernes budsjett hva gjelder bruk av lån, lånebetjening, renter m.v.. Fra og med 2014 vil forannevnte fullmakt anvendes for å regulere lånefondets låneopptak i tilsvarende omfang som låntakernes bruk av lån budsjettjusteres.

				Beløp i 1000 kr
Note	Lånefondets balanseregnskap	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
Eiendeler m.v.				
1	Kasse og bankinnskudd	14 910	14 933	-23
	Ihenderhaverobligasjoner	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Forfalte, ikke betalte interne renter	29	41	-12
	Forfalte, ikke betalte interne avdrag	0	0	0
	Interimskonti	0	0	0
2	Interne utlån	28 000 000	26 500 000	1 500 000
	Hjelpekonto bevilgningsregnskapet	0	0	0
	Urealiserte kurstap eksterne lån	0	0	0
	Sum eiendeler m.v.	28 014 939	26 514 974	1 499 965
Gjeld				
3	Forfalte, ikke betalte eksterne renter	-14 885	-15 109	224
	Forfalte, ikke betalte eksterne avdrag	0	0	0
4	Lånegjeld	-28 000 000	-26 500 000	-1 500 000
	Sum gjeld	-28 014 885	-26 515 109	-1 499 776
	Avslutningskonti	-54	135	-189
	Budsjettregnskapet	0	0	0
	Balansekonto	0	0	0
	Urealisert kursgevinst eksterne lån	0	0	0
5	Sum gjeld og avslutningskonti	-28 014 939	-26 514 974	-1 499 965

Noter til balanseregnskapet

- 1) Sum kasse og bank består av disponibelt bankinnskudd med 1,7 mill og ikke disponibelt bankinnskudd med 13,2 mill.
- 2) Sum interne utlån består av utlån til Bykassen med 10 392,0 mill, Undervisningsbygg Oslo KF med 12 648,3 mill, Omsorgsbygg Oslo KF med 3 784,0 mill, Boligbygg Oslo KF med 1 162,8 mill, Oslo Havn KF med 13,0 mill.
- 3) Forfalte, ikke betalte eksterne renter består av påløpte ikke betalte renter, -409,6 mill på eksterne innlån. Låntakerne blir avregnet helårsrenter. Annen kortsiktig gjeld til kommuneforvaltningen, -29,8 mill, vedrørende kursgevinst som fordeles over lånenes løpetid, betalte ikke innløste obligasjoner/rentekuponger, -14,4 mill samt kortsiktig innskudd i Bykassen +438,9 mill
- 4) Lånegjeld består av 25 000 mill i obligasjonslån i markedet, 3 000 mill i gjeldsbrevlån.
- 5) Avslutningskontoen skyldes endring i sum utgifter i 2014. Beløpet vil bli fordelt låntakerne i 2015.

2. Forskriftsbestemte noter

2.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

4C Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-49 705 188	-47 480 312	-2 224 876
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-491 086	-865 653	374 568
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-3 367 468	-5 604 896	2 237 427
Sum anskaffelse av midler	-53 563 742	-53 950 861	387 119
	0	0	
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	49 110 330	46 650 765	2 459 565
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	3 678 255	2 734 783	943 472
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	4 170 463	4 094 709	75 753
Sum anvendelse av midler	56 959 048	53 480 258	3 478 790
Anskaffelse - anvendelse av midler	3 395 306	-470 603	3 865 909
Ubrukte lånemidler	463 881	175 450	288 430
Endring i ubrukte lånemidler	288 430		
Endring i arbeidskapital	3 106 876		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	2 599 662	2 552 844	46 818
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	-260 096	2 260 129	-2 520 225
Endring premieavvik	5 940 838	5 830 118	110 719
Sum endring omløpsmidler	8 280 403	10 643 092	-2 362 689
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-6 128 453	-5 378 646	-749 807
Endring arbeidskapital	2 151 950	5 264 446	-3 112 495

Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet	3.106.876
Endring arbeidskapital balanse	-3.112.495
Differanse	- 5.619
Inndekking regnskapsmessig underskudd Omsorg Oslo KF	+ 16.268
Endring regnskapsprinsipp spillemidler	- 10.131
Skogavgiftsfondet ikke ført i bevilgningsregnskapet	- 1.800
Velferdsetaten ubrukte lånemidler	1.000
Bymiljøetaten langsiktig gjeld ikke ført i bevilgningsregnskapet	20
Uavklart differanse	262

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering):

	Beløp i 1000 kr
Avsetninger	
Dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet	464 596 000
Avsatt til ubundne investeringsfond	2 120 131 687
Avsatt til bundne investeringsfond	1 800 000
Avsatt til disposisjonsfond	2 198 704 748
Avsatt til bundne driftsfond	442 474 523
Sum avsetninger	5 227 706 958
Bruk av avsetninger	
Bruk av tidl. års regnskapsmessige mindreforbruk	-523 437 983
Bruk av bundne investeringsfond	-936 749
Bruk av bundne driftsfond i investering	-55 242 457
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 978 731 000
Bruk av disposisjonsfond	-1 582 632 541
Bruk av bundne driftsfond	-616 123 105
Sum bruk av avsetninger	-4 757 103 834
Netto avsetning	470 603 124

Avstemming av arbeidskapital

Premieavviket oppstår på grunn av at pensjonskostnaden og pensjonspremien beregnes på forskjellige måter. Positivt premieavvik betyr at utgiftsført pensjonspremie er større enn beregnet pensjonskostnad. Positivt premieavvik inntektsføres i kommuneregnskapet og balanseføres som en kortsiktig fordring

Premieavviket representerer en periodiseringspost i balansen som ikke kan gjøres om til likvide midler. Dette er faktisk betalte utgifter som ikke har blitt belastet bevilgningsregnskapet. Kommunens reelle arbeidskapital er negativ med 4,1 mrd.

Omløpsmidler	8 280 403
- Kortsiktig gjeld	6 128 453
= Arbeidskapital	2 151 950
- Ubrukte lånemidler	463 881
= Egenkapitalens fondsdel	1 688 069
- Premieavvik	5 829 457
= Korrigert arbeidskapital	-4 141 388

2.2 Pensjon

Definisjoner (sentrale begreper)

Premieavvik:

Differansen mellom årets betalte/forfalte premie og årets netto pensjonskostnad

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

Amortisering

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

Pensjonskostnad:

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

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

Pensjonsforpliktelse:

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

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Pensjonsmidler:

Midler avsatt til pensjon (eksklusive egenkapital i pensjonskassen)

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Estimatavvik pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler:

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

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Nærmere om pensjon

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

Beregningen av pensjonskostnad benytter estimater for langsiktig fremtidig lønns- og G-vekst og avkastning i pensjonsordningene. Årlig regnskapsført pensjonskostnad vil derfor avvike fra årlig premieinnbetaling, og lede til årlig premieavvik. Årlig premieavvik føres som omløpsmidler eller kortsiktig gjeld i balansen, henholdsvis om avviket var positivt (forfalt premie > netto pensjonskostnad inkl. adm) eller negativt (forfalt premie < netto pensjonskostnad inkl. adm). Fra og med 2015 skal årlige premieavvik utgifts- eller inntektsføres med 1/7 amortisering de etterfølgende 7 år. Tidligere års premieavvik amortiseres således med dagjeldende amortiseringstid (15 år tom 2010, 10 år 2011 tom 2013 og 7 år fra og med 2014).

Regnskapsført pensjonskostnad:

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

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

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

Estimatavvik på pensjonsforpliktelsen oppstår når estimert antall avviker fra antall som dør, blir alderspensjonister, ansettes eller slutter. Endring av diskonteringsrenten som benyttes for å beregne nåverdien av de framtidige pensjonsutbetalingene (pensjonsforpliktelsen) vil også gi et estimatavvik på pensjonsforpliktelsen.

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

Oslo kommunes tjenestepensjonsordninger er forsikret i Oslo Pensjonsforsikring AS (OPF) og Statens pensjonskasse (SPK). Pensjonsordningene omfatter ikke ansatte i aksjeselskap og interkommunale foretak. De forskriftsfastsatte beregninger av kostnader, forpliktelser og midler, foretatt av OPF og SPK pr 31.12. hvert år, viser:

	I hele mill kr		
	2012	2013	2014
Samlet pensjonskostnad	3 036	3 532	3 550
- Herav amortisering av premieavvik	444	502	541
Brutto pensjonsforpliktelse	53 321	59 063	60 057
Brutto pensjonsmidler	40 915	45 228	49 467

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

	I hele mill kr		
	2012	2013	2014
Netto premieavvik	5 876	5 714	5 829

OPF og SPK har beregnet netto pensjonskostnader, pensjonsforpliktelser og -midler for Oslo kommune ut fra de forskriftssatte beregningsforutsetningene, sist endret ved KMDs rundskriv H-4/13 av 12.09.2013.

I 2014 utgjør forfalt premie til OPF 3 005 mill. etter å ha anvendt 231 mill. av premiefondet. Netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 2 442 mill. Årets premieavvik ble

da positivt med 563 mill. Samlet kostnad inklusive amortisering av tidligere års premieavvik ble 2 987 mill.

Kommunens premiefond i OPF, etter ovennevnte forbruk og tilføring av renter, utgjør kr 65,8 mill. pr. 31.12.2014. Kommunens premiefond i OPF føres ikke i kommunens balanse. Dette er midler generert av finansoverskudd i tjenestepensjonsordningen, og kan bare anvendes til å finansiere premieutgifter i ordningen i OPF.

For ordningen i SPK utgjør forfalt premie 615 mill og netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 563 mill. Årets premieavvik ble 48 mill.

Netto fordeling av amortiseringsbeløpet pr 31.12.2014 for premieavvik for OPF og SPK, inklusive arbeidsgiveravgift er som følger:

Premieavvik	Amortiseringstid	Netto amortisering av premieavvik
2002 – 2010	15 år	4 188 790 191
2011 – 2013	10 år	943 479 098
2014	7 år	697 189 861

Amortisering

Oslo kommune vil i 2015 amortisere 714 millioner kroner inklusive arbeidsgiveravgift OPF. Avhengig av premieavviket i 2015 og fremover vil amortiseringsbeløpet variere:

	2015	2016	2017	2018	2019
Premieavvik 2002	24 997 819	24 997 819	24 997 819		
Premieavvik 2003	27 989 339	27 989 339	27 989 339	27 989 339	
Premieavvik 2004	48 935 014	48 935 014	48 935 014	48 935 014	48 935 014
Premieavvik 2005	2 271 974	2 271 974	2 271 974	2 271 974	2 271 974
Premieavvik 2006	57 195 862	57 195 862	57 195 862	57 195 862	57 195 862
Premieavvik 2007	59 801 166	59 801 166	59 801 166	59 801 166	59 801 166
Premieavvik 2008	62 788 982	62 788 982	62 788 982	62 788 982	62 788 982
Premieavvik 2009	103 104 963	103 104 963	103 104 963	103 104 963	103 104 963
Premieavvik 2010	115 327 212	115 327 212	115 327 212	115 327 212	115 327 212
Premieavvik 2011	-2 082 530	-2 082 530	-2 082 530	-2 082 530	-2 082 530
Premieavvik 2012	73 476 272	73 476 272	73 476 272	73 476 272	73 476 272
Premieavvik 2013	41 138 514	41 138 514	41 138 514	41 138 514	41 138 514
Premieavvik 2014	99 598 552	99 598 552	99 598 552	99 598 552	99 598 552
	714 543 138	714 543 138	714 543 138	714 543 138	714 543 138

Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2014

Oslo pensjonsforsikring

Økonomiske forutsetninger og annet	2014
Avkastning på pensjonsmidler	5,65 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %
Årlig g-regulering	3,96 %

HOVEDTALL

			Estimat
	2013	2014	2015
PENSJONSKOSTNAD			
Årets opptjening	1 943 048 605	1 985 532 051	1 803 286 449
Rentekostnad	2 435 229 200	2 497 080 951	2 513 950 696
Forventet avkastning	-2 152 066 000	-2 273 336 393	-2 485 337 151
Netto pensjonskostnad	2 226 211 805	2 209 276 609	1 831 899 994
Sum amortisert premieavvik	505 245 060	544 650 737	626 660 703
Administrasjonskostnad	251 249 443	232 971 241	263 316 973
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	2 982 706 308	2 986 898 587	2 721 877 669

	2013	2014	2015
PREMIEAVVIK			
Innbetaling	2 835 799 747	3 005 231 346	3 667 464 342
Administrasjonskostnad	-251 249 443	-232 971 241	-263 316 973
Netto pensjonskostnad	-2 226 211 805	-2 209 276 609	-1 831 899 994
Premieavvik	358 338 499	562 983 496	1 572 247 375

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT)			
Brutto påløpt forpliktelse	50 404 344 125	51 650 132 777	51 973 170 159
Pensjonsmidler	38 576 637 883	43 106 941 611	47 355 884 544
Netto forpliktelse for arbeidsgiveravgift	11 827 706 242	8 543 191 166	4 617 285 616

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

	2013	2014	2015
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat			
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	45 615 683 303	50 404 344 125	51 650 132 777
Årets opptjening	1 943 048 605	1 985 532 051	1 803 286 449
Rentekostnad	2 435 229 200	2 497 080 951	2 513 950 696
Utbetaling	-1 470 939 595	-1 577 134 372	-1 639 588 893
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	1 881 322 612	-1 659 689 978	-2 354 610 869
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	50 404 344 125	51 650 132 777	51 973 170 159

	2013	2014	2015
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat			
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	34 584 628 840	38 576 637 883	43 106 941 611
Innbetaling	2 835 799 747	3 005 231 346	3 667 464 342
Administrasjon	-251 249 443	-232 971 241	-263 316 973
Utbetalinger	-1 470 939 595	-1 577 134 372	-1 639 588 893
Forventet avkastning	2 152 066 000	2 273 336 393	2 485 337 151
Amortisering estimatavvik - midler	726 332 334	1 061 841 602	-952 694
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	38 576 637 883	43 106 941 611	47 355 884 544

	2013	2014	2015
Amortisering av premieavvik			
Beregnet premieavvik året for	665 273 260	358 338 499	562 983 496
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	66 527 300	35 833 850	80 426 214
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	438 717 760	505 245 060	544 650 737
Amortisering av premieavvik fra tidligere foretak	0	3 571 827	1 583 752
Sum amortisert premieavvik til føring	505 245 060	544 650 737	626 660 703

Spesifikasjon av estimatavvik	2013	2014	2015
Faktisk forpliktelse	47 497 005 915	48 744 654 147	49 295 521 908
Estimert forpliktelse	-45 615 683 303	-50 404 344 125	-51 650 132 777
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	1 881 322 612	-1 659 689 978	-2 354 610 869
Amortisert avvik i år	1 881 322 612	-1 659 689 978	-2 354 610 869
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler	34 584 628 840	38 576 637 883	43 106 941 611
Faktiske pensjonsmidler	-35 310 961 174	-39 638 479 485	-43 105 988 917
Estimatavvik midler IB 1.1	-726 332 334	-1 061 841 602	952 694
Amortisert avvik i år	-726 332 334	-1 061 841 602	952 694
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Foring av estimatavvik	2013	2014	2015
Brutto estimatavvik	1 154 990 278	-2 721 531 580	-2 353 658 175
Amortisert premieavvik i år	-505 245 060	-544 650 737	-626 660 703
Netto balanseført estimatavvik	649 745 218	-3 266 182 317	-2 980 318 877
Avstemming	2013	2014	2015
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	11 031 054 463	11 827 706 242	8 543 191 166
Netto pensjonskostnad	2 226 211 805	2 209 276 609	1 831 899 994
Administrasjonskostnad	251 249 443	232 971 241	263 316 973
Amortisert premieavvik i år	505 245 060	544 650 737	626 660 703
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-2 835 799 747	-3 005 231 346	-3 667 464 342
Netto balanseført estimatavvik i år	649 745 218	-3 266 182 317	-2 980 318 877
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	11 827 706 242	8 543 191 166	4 617 285 616

MEMLEMSSTATUS	01.01.2014
Antall aktive	25 552
Antall oppsatte	49 410
Antall pensjoner	23 137
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	417 464

Den relativt store reduksjonen i antall aktive medlemmer sammenlignet med 2013 skyldes opprydding i den registrerte medlemsbestanden gjennom 2014.

AKTUARMESSIGE FORUTSETNINGER	2014
Dødelighet	K2005
Uførhet	OPF14
Giftmålsannsynlighet mv.	K2005
Frivillig avgang	TABELL
Uttakstilboelighet - AFP	40 %

Statens pensjonskasse

Vedlagte beløp kan benyttes i den enkelte kommunes regnskap i henhold til § 13 i Forskrift av 15.12.2000 om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Regnskapsberegningen er basert på samtlige kommuners og fylkeskommuners bestandsdata. Pensjonsgrunnlaget til den enkelte kommune og fylkeskommune ved starten av året benyttes som vekt. Nedenfor er oppgitt andel (prosent) av samlet beregnet beløp som er blitt fordelt til grunnskolen og videregående skole i Oslo kommune.

År	2012	2013	2014
Andel grunnskole	8,6912 %	8,7094 %	8,7742 %
Andel videregående skole	6,9449 %	6,8079 %	6,9275 %

Forutsetningene anvendt i beregningene

a. Økonomiske forutsetninger basert på rundskriv fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD)

Regnskapsåret	2015 (budsjett)	2014	2013
Forventet avkastning	4,35%	4,35%	4,35%
Diskonteringsrente	4,00%	4,00%	4,00%
Forventet lønnsvekst	2,97%	2,97%	2,87%
Forventet G-regulering	2,97%	2,97%	2,87%

b. Basert på aktuell status for lærerne i Statens Pensjonskasse

Grunnskolen

Frivillig avgang (turn-over):	3% årlig inntil fylte 50 år, 0% årlig over dette
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år):	50%
Dødelighet	K2005
Uførhet	K1963 (200%)

Videregående skole

Frivillig avgang (turn-over):	3% årlig inntil fylte 57 år, 0% årlig over dette
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år):	40%
Dødelighet	K2005
Uførhet	K1963 (200%)

Disse forutsetningene benyttes i beregningene både for ordinær pensjon i SPK og for avtalefestet pensjon (AFP).

Samlet oversikt for grunnskolen og videregående skole

PENSJONSKOSTNADER

Amortisering 2014: 7 år

	2013	2014	Budsjett 2015
Årets opptjening	481 578 804	500 391 610	541 516 628
Rentekostnad	296 003 956	304 090 321	352 127 055
Brutto pensjonskostnad	777 582 760	804 481 931	893 643 683
Forventet avkastning	-238 866 091	-252 628 605	-258 973 891
Netto pensjonskostnad	538 716 669	551 853 326	634 669 792
Sum amortisert premieavvik	-3 283 758	-3 932 746	-1 775 894
Avregning for tidligere år	0	0	0
Administrasjonskostnad	13 768 708	14 620 480	14 938 954
Samlet kostnad (inklusive administrasjon)	549 201 619	562 541 060	647 832 852

PREMIEAVVIK

Forfalt premie (inkl. adm og avregning)	545 995 499	614 524 369	606 148 000
Avregning for tidligere år	0	0	0
Administrasjonskostnad	-13 768 708	-14 620 480	-14 938 954

Netto pensjonskostnad	-538 716 669	-551 853 326	-634 669 792
Premieavvik	-6 489 878	48 050 563	-43 460 746

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2013	31.12.2014
Brutto påløpt forpliktelse	8 177 681 646	8 406 739 965
Pensjonsmidler	-5 996 154 006	-6 360 134 691
Netto forpliktelse før arb.avg.	2 181 527 640	2 046 605 274

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2013	2014	2015
Beregnet premieavvik året før	-28 742 353	-6 489 878	48 050 563
Amortisering av fjorårets premieavvik	-2 874 235	-648 988	4 275 349
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-409 523	-3 283 758	-3 932 746
Sum amortisert premieavvik til føring	-3 283 758	-3 932 746	342 603

SPESIFIKASJON	2014	SPESIFIKASJON PENSJONSMIDLER	2014
PENSJONSFORPLIKTELSER (gjeld)		(eiendeler)	
Brutto pensjonsforpliktelse 01.01.2014 - estimat i fjor	8 177 681 646	Brutto pensjonsmidler 01.01.2014 - estimat i fjor	5 996 154 006
Årets opptjening	500 391 610	Forfalt premie (inkl. adm)	614 524 369
Rentekostnad	304 090 321	Administrasjon	-14 620 480
Estimatavvik	-575 423 612	Forventet avkastning	252 628 605
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.2014 - estimat i år	8 406 739 965	Estimatavvik	-488 551 809
		Brutto pensjonsmidler 31.12.2014 - estimat	6 360 134 691

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	2014	2014	
Faktisk forpliktelse	7 602 258 033	Faktiske pensjonsmidler	-5 507 602 197
Estimert forpliktelse	-8 177 681 646	Estimerte pensjonsmidler	5 996 154 006
Estimatavvik forpliktelse 01.01.2014	-575 423 613	Estimatavvik midler 01.01.2014	488 551 809
Akkumulert avvik tidligere år 01.01.2014	0	Akkumulert avvik tidligere år 01.01.2014	0
Avvik i år	-575 423 612	Avvik i år	-488 551 809

FØRING AV PREMIEAVVIK	2014	AVSTEMMING	2014
Amortisert brutto estimatavvik	-86 871 803	Balanseført netto forpliktelse 01.01.2014	2 181 527 640
Amortisert premieavvik i år	3 932 746	Netto pensjonskostnad	551 853 326
Netto balanseført estimatavvik	-82 939 057	Administrasjonskostnad	14 620 480
		Amortisert premieavvik i år	-3 932 746
		Forfalt premie (inklusive administrasjon)	-614 524 369
		Netto balanseført estimatavvik i år	-82 939 057
		Balanseført netto forpliktelse 31.12.2014	2 046 605 273

Medlemsstatus 01.01.2014	Grunnskolen	Videregående skole	Samlet
Antall aktive	6 519	2 041	8 560
Antall oppsatte	7 340	909	8 249
Antall pensjoner	2 899	715	3 614
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	463 497	485 850	468 827

Økning i pensjonskostnader

Fra 01.01.2015 innfører Statens pensjonskasse tariff K2013. Dette fører til økte pensjonskostnader.

2.3 Kommunale garantier

Kommunens garantiansvar pr. 31.12.2014 var 690 mill. Tilsvarende pr. 31.12.2013 var 850 mill. Tabellen under viser kommunens garantiansvar fordelt på formål.

Oslo kommunes garantiansvar pr. 31.12.2014

Kategori	Garantiansvar pr. 31.12.2014	Gjennomsnittlig vektet løpetid
Undervisning	114 517 506	20,06
Helse og sosialt	251 430 686	6,05
Boligformål	86 041 861	20,10
Kultur/Kirkeformål	4 776 116	15,01
Samferdsel	104 600 000	9,72
Annet	129 074 000	6,78
Sum	690 440 169	

Noter til kommunale garantier

- 1) Oversikt over låntaker og kreditor knyttet til hver enkelt garantistillelse finnes i vedlegg.
- 2) Det er ikke ført tap på lånegarantier i 2014
- 3) I tillegg til faktisk garantiansvar er det i 2014 vedtatt garantier for ytterligere 665,7 mill. som er ubenyttet.

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

Bykassen har pr 31.12.2014 følgende mellomværende med egne selskaper:

Utlån til kommunale foretak	Beløp i kr
Karea Oslo KF pensjonslån	2 320 177
Boligbygg Oslo KF åpningsbalanselån	3 648 766 665
Oslo Havn KF pensjonslån	27 766 412
Omsorgsbygg Oslo KF pensjonslån	3 509 610
Omsorgsbygg Oslo KF åpningsbalanselån	4 107 833 334
Undervisningsbygg Oslo KF åpningsbalanselån	7 990 368 750
	15 780 564 948

Utlån til aksjeselskaper heleid av Oslo kommune

E-CO Energi AS ansvarlig lån	3 346 500 000
Sporveien AS	885 250 000
Oslo Konserthus AS	1 281 399
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 240 000 000
Oslo Vognselskap AS	2 280 064 670
Sum	7 753 096 069

Lån fra kommunale foretak

Lån i lånefondet -10 391 976 488

Kommunen har følgende kortsiktige likviditetslån pr 31.12.14:

Oslo Vognselskap AS	500.000.000
Oslo Pensjonsforsikring AS	500.000.000
Den Norske Bank	500.000.000

Kortsiktige interne fordringer og gjeld

Bykassens virksomheter og foretakene oppgir i sine noter en spesifisert oversikt over interne fordringer og gjeld som ikke inngår i mellomregningsforholdet. I noen tilfeller er ikke avsetningene konsistente mellom bykassens virksomheter. Dette påvirker bykassens regnskapsmessige resultat. Tilsvarende forekommer inkonsistens i avsetningene mellom bykassen og de kommunale foretakene samt mellom foretak. Dette påvirker kommunens samlede resultat.

På tidspunkt for regnskapsavleggelsen er det ikke kjent hvilke av fordrings- og gjeldspostene som skaper inkonsistens som er rettmessige. Den samlede effekten av dette er at bykassens resultat er for høyt med 0,5 mill.

	Fordring	Gjeld	Avvik
Bykassen	46,3	45,8	0,5
Bykasse - foretak	29,5	37,4	0,0
Foretak - bykassen	37,4	29,5	
Foretakene	0,0	0,0	0,0

2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler

Aksjer og Andeler	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Hafslund ASA	6 259 000 272,74	5 371 213 763	53,73 %
E-CO Energi AS	1 702 642 000,00		100 %
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 500 000 000,00		100 %
Oslo Vognselskap AS	581 544 789,00		100 %
Sporveien A/S	558 739 111,00		100 %
Oslo Forsikring AS	260 000 000,00		100 %
Eiendomsaksjer, Renovasjonsetaten	221 695 417,73		100 %
Vestfjorden avløpsselskap	162 137 339,76		70,50 %
Det Norske Teater - Innskudd Nybygg	131 925 000,00		
Røwer eiendom AS	111 966 600,00		100 %
Ruter AS	100 666 667,00		60 %
Oslo konserthus AS	28 000 000,00		100 %
Majorstua Eldresenter	5 200 000,00		
AS Varbas	4 300 000,00		100 %
Norsk filmstudio AS	1 936 743,00		11,60 %
Sagene Samfunnshus	1 836 000,00		
Hallangerbakken Forretningsbygg	1 427 000,00		
AS Vaterland bussterminal	1 397 500,00		21,50 %
Ellingsrud Senter, Avlastningssh.	993 000,00		
Haugenstua Senter, Hybler	750 000,00		

Aksjer og Andeler	Bokført verdi	Markedsverdi	Eierandel
AS Fjellinjen	660 000,00		60 %
Hovseter Senter, Ungdomslokale	650 000,00		
Forskningsparken AS	600 000,00		11 %
AS Rosenkrantzgate 10	513 900,00		78,90 %
Industri Lambertseter AS	500 000,00		31,30 %
Sporveisgt. 8, garasjer	448 000,00		
AS Fossheim verksteder	357 000,00		51 %
ITAS AMB AS	300 300,00		44,20 %
Årvoll, Filial Bjerke for Deichmanske bibliotek	167 200,00		
Unikum A/S, Aksjekapital	153 000,00		
A/L Biblioteksentralen, 390 Andelsbevis	117 000,00		
Bydelenes Produksjonstjeneste AS	105 000,00		100 %
Oslo nye teater AS	100 000,00		100 %
Balder tekstil AS	100 000,00		100 %
Gamle Oslo tre og tekstil AS	100 000,00		100 %
Oslo produksjon og tjenester AS	100 000,00		100 %
Næringsutviklingselskap for Osloreionen	100 000,00		
Veitvedt shoppingsenter, Ungdomslokale	85 000,00		
Opplandske Dampskipselskap			
Mjøsdampskipene	10 000,00		
Tveteråsen eiendom AS, garasje	3 900,00		
SUM	11 641 327 740,23		

2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i driftregnskapet	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
Avsetning til %-overføring mer-/mindreforbruk	649 697	0	0	-649 697
Avsetning til reisefond skogvesenet	0	1 500	0	1 500
Avsetning til parkeringsfondet	48 200	48 200	48 200	0
Avsetning til vintervedlikeholdsfond	37 000	37 000	37 000	0
Avsetning til selvassuransfond	29 600	29 600	29 600	0
Avsetn til investeringsfond MOS	98 164	98 164	16 063	0
Avsetning til IUA-fond	514	0	0	-514
Avsetning til fond for særsk overførbare komm. mid	407 149	0	0	-407 149
Avsetning til fond Bydel Ullern	150	0	0	-150
Avsetning til fond for samferdselsformål	189 000	189 000	189 000	0
Avsetning til energigjenvinningsfond husholdninger	26 329	26 329	26 329	0
Avsetning til fond for tap på lånegarantier	1 500	0	0	-1 500
Sum ubundne avsetninger	1 487 303	429 793	346 192	-1 057 510
Avsetning til gavefond Bydel Ullern	25	0	0	-25
Avsetning til gavefond Bydel Østensjø	110	0	0	-110
Avsetning til Gravlegatenes reservefond	188	0	0	-188
Avsetning til gavefond Sykehjemsetaten	327	0	0	-327

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i driftregnskapet	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
Avsetning til småbåtfondet	6 950	0	0	-6 950
Avsetning til fond for særskilte overf i driftsregnskapet	368 511	0	0	-368 511
Avsetning til skogavgiftsfondet	1 212	300	300	-912
1) Avsetning til selvkostfond feiervesenet	4 915	5 472	5 472	557
Avsetning til tapsfond	24 000	24 000	24 000	0
1) Avsetning til selvkostfond vann og avløp	1 293	9 753	9 753	8 460
1) Avsetning til selvkostfond renovasjon	8 643	-43 959	-43 959	-52 602
Avsetning til fond for spillemidler	36 200	24 000	4 000	-12 200
2) Avsetning til fond Oslopakke 3 Bompenger	289 800	387 000	230 000	97 200
Avsetning til fond belønningsordning kollektivtrafikk	45 000	45 000	45 000	0
Sum bundne avsetninger	787 173	451 566	274 566	-335 607
Bruk av %-overføring mer-/mindreforbruk	-693 435	-693 435	0	0
Bruk av vindervedlikeholdsfond	-34 000	-34 000	-19 000	0
Bruk av selvassuransfond	-42 000	-42 000	-30 000	0
Bruk av energigjenvinningsfond	-20 373	-20 373	-20 373	0
Bruk av IUA-fond	0	-171	0	-171
Bruk av fond til avvikling av midlertidige barneha	-18 800	-18 800	-18 800	0
Bruk av fond for særsk. overførbare komm. midler	-424 660	-424 660	0	0
Bruk av fond for norskoppl. for innvandrere	-20 000	-20 000	-20 000	0
Bruk av fond tap på lånegarantier	0	0	-9 000	0
Sum bruk av ubundne avsetninger	-1 253 268	-1 253 439	-117 173	-171
Bruk av Fond - billedarkiv	-485	0	0	485
Bruk av gavefond Bydel Østensjø	-144	0	0	144
Bruk av gavefond Bydel Ullern	-34	0	0	34
Bruk av gavefond Bydel St.hanshaugen	-22	0	0	22
Bruk av gavefond Byrådsavd for eldre og sos.tjenster	-240	-450	0	-210
Bruk gavefond Sykehjemsetaten	-541	0	0	541
Bruk av småbåtfondet	-9 308	0	0	9 308
Bruk av fond for særskilte overføringer i driftsreg	-345 107	-345 107	0	0
Bruk av renovasjonsfondet	-82 101	-82 101	0	0
3) Bruk av klima- og energifond	-30 713	-38 194	0	-7 481
Bruk av selvkostfond vann og avløp	-31 885	0	0	31 885
Bruk av selvkostfond renovasjon	-55 202	0	0	55 202
Bruk av fond for spillemidler	-26 405	0	0	26 405
Bruk av fond Oslopakke 3 bompenger	-12 000	-12 000	-12 000	0
Sum bruk av bundne avsetninger	-594 186	-477 852	-12 000	116 334

Fot-
note

Beløp i 1000 kr

Fond i investeringsregnskapet	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
Avsetning til avdragsfond	432 072	0	0	-432 072
Avsetning til ubundet investeringsfond	1 707 633	2 085 894	0	378 261

Fond i investeringsregnskapet	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
Sum ubundne avsetninger	2 139 705	2 085 894	0	-53 811
Avsetning til fond for offentlige tilfluktsrom	380	380	380	0
Sum bundne avsetninger	380	380	380	0
Bruk av parkeringsfondet	-45 190	-61 301	-39 500	-16 111
Bruk av fond til finansiering av investeringer MOS	-242 556	-258 074	-68 000	-15 518
Bruk av fond samferdselsformål	-214 340	-549 846	-189 000	-335 506
Bruk av energigjenvinningsfond husholdning	-18 112	-60 494	-42 000	-42 382
Bruk av avdragsfond	-383 634	-383 635	0	-1
Bruk av ubundet investeringsfond	-1 930 685	-1 930 685	0	0
Sum bruk av ubundne avsetninger	-2 834 517	-3 244 035	-338 500	-409 518
Bruk av småbåtfondet	-1 920	-1 920	0	0
Bruk av skogavgiftsfondet	-640	-640	-320	0
Bruk av renovasjonsfondet	-172	-10 192	0	-10 020
Bruk av klima- og energifondet	-14 959	-15 000	0	-41
Bruk av fond for spillemidler	0	-48 151	-4 000	-48 151
Bruk av fond Oslopakke 3 Bompenger	-144 463	-240 000	-240 000	-95 537
Bruk av fond belønningsordning kollektivtrafikk	-27 253	-45 000	-45 000	-17 747
Bruk av fond for offentlige tilfluktsrom	-1 143	-2 919	0	-1 776
Bruk av fond for særskilte overføringer i invester	-134 176	-180 312	-180 000	-46 136
Sum bundne avsetninger	-324 727	-544 134	-469 320	-219 407

- 1) Avsatt iht selvkostregnskap, se også note 3.10
- 2) Avsatt iht noteopplysninger fra Bymiljøetaten
- 3) Finansierer netto utgift på kapittel 770

Spesifikasjon av tilgang og avgang	IB pr. 01 01 2014	Tilgang	Avgang	UB pr. 31 12 2014
2.56 Ubundne driftsfond				
2.5699.02 Fond forsikringsformål	-21 397 495,25			-21 397 495,25
2.5699.04 Fond for avvikling av midlertidige barnehager	-78 000 000,00		18 800 000,00	-59 200 000,00
2.5699.07 Parkeringsfondet	-13 096 002,22	-48 200 000,00	45 190 457,87	-16 105 544,35
2.5699.10 Vintervedlikeholdsfond	-17 412 431,47	-37 000 000,00	34 000 000,00	-20 412 431,47
2.5699.12 Selvassuransfond	-99 904 840,41	-29 600 000,00	42 000 000,00	-87 504 840,41
2.5699.13 %-fremføring mer-/mindreforbruk	-693 435 000,00	-650 147 000,00	693 435 000,00	-650 147 000,00
2.5699.14 Energigjenvinningsfond	-70 347 344,59	-26 329 000,00	38 485 209,42	-58 191 135,17
2.5699.16 Fond for investeringer MOS	-380 103 283,44	-98 164 000,00	242 727 784,61	-235 539 498,83
2.5699.17 Fond driftsmidler	-3 155 000,00			-3 155 000,00
2.5699.18 Fond for særskilt overførbare kommunale midler	-424 660 000,00	-406 699 000,00	424 660 000,00	-406 699 000,00
2.5699.19 Fond for samferdselsformål	-228 388 565,96	-189 000 000,00	214 339 885,62	-203 048 680,34
2.5699.20 Fond for norskopplæring for innvandrere	-87 600 000,00		20 000 000,00	-67 600 000,00
2.5699.21 Energigjenvinningsfond husholdninger		-18 112 209,42	18 112 209,42	0,00

Spesifikasjon av tilgang og avgang	1B pr. 01 01 2014	Tilgang	Avgang	UB pr. 31 12 2014
2.5699.23 Fond for eldresatsingen	-111 000,00			-111 000,00
2.5699.24 Fond for dekning av premieavvik	-414 080 000,00			-414 080 000,00
2.5699.25 Fond for tap på lånegarantier	-97 727 000,00	-1 500 000,00		-99 227 000,00
Sum 2.56 - Ubundne driftsfond	-2 629 417 963,34	-1 504 751 209,42	1 791 750 546,94	-2 342 418 625,82
2.51 Bundne driftsfond				
2.5199.01 Særskilte overf i driftsregnskapet	-345 107 000,00	-368 511 000,00	345 107 000,00	-368 511 000,00
2.5199.01 Bundne driftsfond IUA	-2 309 825,62	-513 912,78		-2 823 738,40
2.5199.01 Restmidler gravstell	-411 950,58	-169 798,67		-581 749,25
2.5199.01 Småbåtfondet	-9 638 633,26	-6 949 986,21	9 307 955,89	-7 280 663,58
2.5199.01 Gavefond Sykehjemsetaten	-2 227 911,70	-327 050,00	541 245,04	-2 013 716,66
2.5199.01 Gavefond Bydel Østensjø	-224 412,23	-121 640,08	155 643,39	-190 408,92
2.5199.01 Gavefond Bydel Vestre Aker	-78 351,78			-78 351,78
2.5199.01 Gavefond Bydel Ullern	-677 665,74	-174 731,25	116 044,93	-736 352,06
2.5199.01 Gavefond Byrådsavd for eldre og sosiale tjenester	-1 459 127,13		239 951,43	-1 219 175,70
2.5199.02 Skogavgiftsfondet	-2 057 325,00	-1 211 599,00	640 000,00	-2 628 924,00
2.5199.03 Fond for vigelandsanlegget	-1 372 195,85			-1 372 195,85
2.5199.05 Renovasjonsfondet	-82 101 153,31		82 101 153,31	0,00
2.5199.06 Selvkostfond feiervesenet	-2 886 000,00	-4 915 000,00		-7 801 000,00
2.5199.07 Klima- og energifond	-386 580 184,71		45 672 536,28	-340 907 648,43
2.5199.08 Tapsfond	-263 972 837,58	-24 000 000,00		-287 972 837,58
2.5199.09 Selvkostfond Renovasjon	-82 892 000,00	-8 643 000,00	55 202 000,00	-36 333 000,00
2.5199.10 Selvkostfond Vann og avløp	-73 183 179,00	-1 293 000,00	31 885 000,00	-42 591 179,00
2.5199.18 Fond kollektivtransport	-10 000 000,00			-10 000 000,00
2.5199.19 Fond for spillemidler	-66 291 094,40	-36 199 790,91	26 405 000,00	-76 085 885,31
2.5199.20 Fond Oslopakke 3-midler bompenger		-289 800 000,00	156 463 311,66	-133 336 688,34
2.5199.21 Fond belønningsordning kollektivtrafikk		-45 000 000,00	27 252 792,95	-17 747 207,05
2.5199.99 Bundne driftsfond - billedarkiv	-484 800,00		484 800,00	0,00
2.5199.99 Gavefond Bydel St. Hanshaugen	-567 657,96		21 756,49	-545 901,47
Sum 2.51 - Bundne driftsfond	-1 334 523 305,85	-787 830 508,90	781 596 191,37	-1 340 757 623,38
2.53 Ubundne investeringsfond				
2.5399.01 Ubundet investeringsfond	-622 548 378,84	-1 707 633 381,51	1 930 685 000,00	-399 496 760,35
2.5399.03 Avdragsfond	-383 633 881,15	-432 071 635,52	383 633 881,00	-432 071 635,67
2.5399.06 Investeringsfond Fornebuprojektet	-141 334 772,23			-141 334 772,23
2.5399.07 Investeringsfond MOS	-11 494 003,76			-11 494 003,76
Sum 2.53 - Ubundne investeringsfond	-1 159 011 035,98	-2 139 705 017,03	2 314 318 881,00	-984 397 172,01
2.55 Bundne investeringsfond				
2.5599.01 Særskilte overføringer i investeringsregnskapet	-185 740 365,67		134 175 927,90	-51 564 437,77
2.5599.02 Fond for off. tilfluktsrom	-14 919 953,97	-380 000,00	1 143 358,71	-14 156 595,26
Sum 2.55 - Bundne investeringsfond	-200 660 319,64	-380 000,00	135 319 286,61	-65 721 033,03

2.7 Kapitalkonto

Bykassens kapitalkonto pr 31.12.2014 er på 42 535 mill., noe som er en økning på 7 384 mill. i forhold til korrigert inngående balanse for 2014. Det er et avvik mellom utgående balanse fra 2013 og inngående balanse for 2014 på til sammen 24,7 mill. Dette skyldes anlegg som ikke

ble aktivert i 2013 med 44,3 mill. og at balanse fra avviklet foretak Omsorg Oslo KF er tatt inn i bykassens balanse med effekt på kapitalkontoen med -19,6 mill.

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

	Tall i kroner og øre
	Beløp
Økning i formue	
<i>IB - Saldo pr. 01.01.2014</i>	-35 187 094 973,35
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-2 389 764 946,85
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-1 065 196 973,02
Kjøp av aksjer og andeler	-111 966 600,00
Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Utlån	-1 611 449 849,22
Avdrag på eksterne lån	-1 749 615 715,00
Endring pensjonsmidler	-2 532 643 561,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0,00
Estimatavvik pensjonsmidler	-1 543 968 672,00
Sum pr. 31.12.2014	-46 191 701 290,44

	Beløp
Redusert formue	
Salg av fast eiendom og anlegg	42 679 371,86
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	505 378 948,49
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	2 111 909,20
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	584 590 433,36
Salg av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	808 611 707,70
Avskrivning sosiale utlån	9 837 123,47
Avskrivning andre utlån	2 561 083,29
Bruk av midler fra eksterne lån	888 486 534,00
Endring pensjonsforpliktelser	11 293 840 913,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-10 481 350 592,00
Finansiering av investeringsregnskapet	0,00
<i>UB - Saldo pr. 31.12.2014</i>	42 534 953 858,07
Sum pr. 31.12.2014	46 191 701 290,44

Forklaring av avvik mellom kapitalnote og anleggsnote:

	Beløp i 1000 kr		
	Anleggsnote	Kapitalnote	Avvik
Tilgang	3 454 962	-3 454 962	0
Avgang	-44 791	44 791	0
Avskrivninger	-1 089 929	1 089 969	40
Nedskr	-40	0	-40
	2 320 201	-2 320 201	0

Innbyrdes avvik mellom anleggsnote og kapitalnote skyldes at kapitalnoten ikke skiller mellom av- og nedskrivninger

2.8 Salg av finansielle anleggsmidler

Noten skal inneholde oversikt over avkastning på innskutt kapital ved salg av finansielle anleggsmidler. Bykassen har ikke hatt avkastning på salg av finansielle anleggsmidler i 2014.

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

3.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet

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

- Boligbygg Oslo KF (eier, forvalter, drifter og leier ut kommunale boliger)
- Karea Oslo KF (ansvar for arbeidsutprøving og arbeidsrettet rehabilitering)
- Omsorgsbygg Oslo KF (eier, forvalter og utvikler kommunale formålsbygg til pleie- og omsorgstjenester, tiltak for barn og unge og kulturtilbud)
- Oslo Havn KF (tilrettelegger for sjøtransport, fører oppsyn med trafikken i havnedistriktet, eier og forvalter havnens eiendommer og innretninger)
- Undervisningsbygg Oslo KF (utvikler, bygger, drifter og forvalter skolebyggene)

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

3.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster i regnskapet

Skatt på inntekt og formue og rammetilskudd fra staten i 2014

Oslo kommunes frie inntekter for 2014 ble 35 418 mill fordelt med 25 237 mill på skatt og 10 181 mill på rammetilskudd. Dette er 397 mill lavere enn opprinnelig budsjett og 71 mill lavere enn regulert budsjett.

Skatteinntektene i 2014 ble 463 mill lavere enn opprinnelig budsjett og 63 mill lavere enn regulert budsjett. Rammetilskuddet ble 66 mill høyere enn opprinnelig budsjett og 8 mill lavere enn regulert budsjett.

I forbindelse med revidert nasjonalbudsjett 2014 ble budsjettet for Oslos rammetilskudd redusert med 26 mill.

Budsjetteringen av frie inntekter er forbundet med usikkerhet da de påvirkes av utviklingen i skatteinntektene både lokalt og nasjonalt. Gjennom skatteutjevningen får kommuner med høye skatteinntekter et trekk i rammetilskuddet mens kommuner med lave skatteinntekter får et tillegg. Oslo kommunes skatteutjevningende trekk for 2014 ble 3 801 mill fordelt med 3 161 mill til andre kommuner og 641 mill til andre fylkeskommuner.

Skatteinntekter føres etter kontantprinsippet og bokført skatt omfatter innbetalte skatter til og med 31. desember.

Andre statlige overføringer

Oslo kommune har mottatt 446 mill i rammetilskudd til flyktninger og innvandrere og 1 762 mill i andre statlige overføringer.

Renter og utbytte

	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Beløp i 1000 kr Avvik
Renteutgifter	690 933	697 600	657 600	6 667
Renteinntekter	-654 897	-637 800	-647 800	17 097
Utbytte fra selskaper	-1 012 169	-1 012 000	-1 000 000	169
	-976 133	-952 200	-990 200	23 933

Utbytte fra selskaper består av ordinært utbytte fra E-Co Energi AS på 750 mill og ordinært utbytte fra Hafslund ASA på 262 mill.

Kompensasjon av merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2014 mottatt 2,384 mrd i merverdiavgiftskompensasjon. For 2013 utgjorde merverdiavgiftskompensasjonen 2,025 mrd.

Fra og med regnskapsåret 2014 er merverdiavgiftskompensasjon for investeringer postert direkte i investeringsregnskapet. Merverdiavgiftskompensasjonen for 2014 fordeler seg slik:

	Beløp i 1000 kr		
	Drift	Investering	Totalt
Bykassen	-949 031	-272 270	-1 221 301
Foretakene	-793 369	-368 916	-1 162 284
SUM	-1 742 400	-641 186	-2 383 586

Mva-kompensasjon knyttet til boliger tilrettelagt for sosiale formål

Oslo kommune krever årlig ca 80–100 mill i kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger spesielt tilrettelagt for sosiale formål. Dette gjelder boliger som blant annet er omfattet av en bomiljøvaktordning. Avgrensningen av hvilke boliger som omfattes av kompensasjonsretten baserer seg på brev fra daværende Oslo fylkesskattekontor 24.08.2004. Skattedirektoratet har i en prinsipputtalelse av 12.03.2013 vedrørende kompensasjonsloven § 4 tredje ledd, jf kompensasjonsforskriften § 7 om boliger særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål, slått fast at en slik vaktordning ikke tilfredsstiller kravet til særskilt tilrettelegging. Skatt Øst har i brev av 15.03.2013 tilbakekalt ovennevnte brev fra Oslo fylkesskattekontor.

Oslo kommune har i brev 28.06.2013 til Skattedirektoratet redegjort for sin forståelse av begrepet «særskilt tilrettelagt» og bedt om avklaring av dette. Skattedirektoratet har i sitt tilsvarende opprettholdt sin fortolkning og kommune har derfor i brev av 22.04.2014 tatt opp forholdet med Finansdepartementet. I tillegg har kommunen kommet med ytterligere kommentarer til dette til Finansdepartementet i brev av 01.12.2014. Det er ikke kommet avklaringer fra Finansdepartementet, og kommunen krever således kompensasjon i samsvar med brevet fra Oslo fylkesskattekontor inntil slik avklaring foreligger.

Avsetning av mva-kompensasjon som var innkrevd for sent i forhold til fristene

I forbindelse med årsoppgjøret 2008 ble det avsatt 106,4 millioner kroner som følge av merverdiavgiftskompensasjon som var krevd senere enn lovens foreldelsesfrist. Kommunen har tatt opp med daværende Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) hva som skal regnes som starttidspunktet for foreldelsesfristen i brev av 25.06.2009 og senere purret i brev av 26.11.09. KRD og Finansdepartementet er purret muntlig både i 2010 og 2011. Kommunen sendte 31.01.2014 nytt brev til Finansdepartementet. Finansdepartementet har 04.02.2014 svart at departementet vil se på en eventuell utvidelse av kommunenes frist for å sende inn

kompensasjonsoppgave, men ikke angitt noen tidshorisont for dette. Saken ligger nå i Finansdepartementet. Kommunen avventer endelig avklaring, og beløpet er fortsatt avsatt i balansen.

Særskilt øremerkede midler

Særskilt øremerkede midler som er avsatt i 2014 utgjør 775 mill, hvorav 368 mill er statlige, kommunale eller private midler bundet i henhold til lov, forskrift eller avtale og 407 mill er kommunale ubundne midler. Ved forrige årsskifte var særskilt øremerkede midler 770 mill.

Utlån og forskutteringer (investering)

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
770 Klima- og energiprogrammet (MOS)	19 081	15 000	0	-4 081
920 Utlån egne midler (FIN)	677 000	681 600	537 000	4 600
926 Videreutlån (EST)	890 605	1 206 000	1 206 000	315 395
	1 586 685	1 902 600	1 743 000	315 915

Bruk av lånemidler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
910 Lån (FIN)	0	-5 341 631	-3 068 750	-5 341 631
926 Videreutlån (EST)	-888 487	-1 200 000	-1 200 000	-311 513
	-888 487	-6 541 631	-4 268 750	-5 653 144

Mottatte avdrag på utlån og refusjoner (investering)

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)	-1 779	0	0	1 779
123 Holmenkollen nasjonalanlegg (FIN)	0	-5 764	0	-5 764
185 Forskjellige utbedringstiltak (KON)	-5	0	0	5
192 Diverse avsetn. og tilfeldige inntekter (FIN)	-15 300	-15 300	0	0
271 Byomfattende barnehageoppgaver (KOU)	0	-2 555	0	-2 555
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-433	0	0	433
427 Tap på utlån (EST)	0	-2 000	-2 000	-2 000
503 Kulturbyggene i Bjørvika (KON)	-1 584	0	0	1 584
542 Bymiljøetaten (MOS)	-39 810	-78 846	-27 850	-39 036
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)	-8 586	-8 456	-2 200	130
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)	2	0	0	-2
643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)	-22	0	0	22
761 Sykkelprosjektet (MOS)	-193	0	0	193
770 Klima- og energiprogrammet (MOS)	-4 121	0	0	4 121
920 Utlån egne midler (FIN)	-147 627	-147 500	-154 000	127

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
927 Betjening av videreutlån (EST)	-645 607	-596 000	-596 000	49 607
	-865 066	-856 421	-782 050	8 645

Tilskudd til investeringer

Beløp i 1000 kr

Kapittel	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (KON)	0	-4 500	0	-4 500
313 Sykehjemsetaten (EST)	-12 302	0	0	12 302
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)	-14 733	0	0	14 733
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-4 426	0	0	4 426
501 Kultureiendommer (KON)	-5 000	0	0	5 000
542 Bymiljøetaten (MOS)	-29 319	-9 106	0	20 213
645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (KON)	0	-7 000	0	-7 000
761 Sykkelprosjektet (MOS)	-200	0	0	200
	-65 980	-20 606	0	45 374

Dette vedrører øremerkede tilskudd til kommunen vedrørende investeringsprosjekter. Samlede tilskudd til investeringsformål ble 66 mill i 2014, noe som er 45 mill høyere enn regulert budsjett. Tilskudd/overføringer utløses når investeringsprosjekter ferdigstilles.

3.3 Spesifikasjon av strykninger og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet

Det er ikke foretatt strykninger eller korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet.

3.4 Anleggsmidler

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

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

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter	Sum
Anskaffelseskost	1 587 343 290	1 539 022 322	6 301 880 380	17 179 740 341	2 407 942 320	3 318 347 352	32 334 276 005
Akkumulerte av- og nedskrivninger	-864 622 899	-661 399 826	-2 284 703 827	-3 650 559 095	-588 745 431	0	-8 050 031 079

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter	Sum
Tilgang i regnskapsåret	265 500 854	386 295 731	437 628 705	1 727 831 189	348 158 544	289 546 897	3 454 961 920
Avgang i regnskapsåret *)	0	143 519	-2 255 428	-12 007 463	-26 871 958	-3 799 951	-44 791 281
Avskrivninger i regnskapsåret	-169 701 849	-132 916 283	-281 943 241	-460 902 485	-44 465 519		-1 089 929 377
Nedskrivninger	0	-40 000	0	-	-	-	-40 000
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	-	-	-	0
Bokført verdi	818 519 396	1 131 105 462	4 170 606 590	14 784 102 487	2 096 017 956	3 604 094 298	26 604 446 188

* 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 har ikke finansielle leieavtaler på anleggsmidler.

Avgang på 44,8 mill dreier seg i hovedsak om overføring av tilfluktsrom fra Beredskapsetaten til Bymiljøetaten (26,9 mill) og salg av anleggsmidler hos Bymiljøetaten (14,2 mill).

Sum årets tilgang avviker fra utgiftsført beløp i investeringsregnskapet (art 000-399 +429). For 2014 er det et utgiftsført til sammen 1,020 millioner mindre enn det er aktivert.

Inntekter i forbindelse med salg av anleggsmidler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
315 Velferdsetaten (EST)	-320	0	0	320
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)	-17 878	-20 500	-20 500	-2 622
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-103 788	-131 100	-125 000	-27 312
542 Bymiljøetaten (MOS)	-1 127	-400	0	727
590 Gravferdsetaten (KON)	-262	0	0	262
620 Vann- og avløpsetaten - forvaltning (MOS)	-505	0	0	505
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)	-218	0	0	218
	-124 098	-152 000	-145 500	-27 902

3.5 Investeringer

Kommunal og regionaldepartementet har i brev av 7. april 2010 uttalt at investeringsbudsjettet og -regnskapet er ettårig og ikke årsuavhengig. Dette innebærer at budsjetterte investeringsprosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår, må tas med i årsbudsjettet for kommende år. Det innebærer at slike investeringer må rebudsjetteres, enten i ordinære budsjettvedtak eller ved en budsjettregulering.

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

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

Det vil til enhver tid være et visst mindreforbruk av investeringsmidler i forhold til det budsjetterte. Pr 31.12.2014 er mindreforbruket 3 mrd.

Oversikt over prosjekter med mindreforbruk på 50 mill eller mer:

Byrådsavdeling	Kap.	Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Beløp i 1000 kr		
				Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Avvik
Byutvikling (BYU)	425	107009	Eiendomserverv/-kjøp, initiere transformasjon m.v.	300 765	878 456	577 691
Miljø og samferdsel, selvfinans miljøetater (MOS)	620	114004	Ufordelte prosjekter	121 651	425 000	303 349
Kunnskap og utdanning (KOU)	200	106040	Utdanningsetaten - inventar og utstyr	137 381	425 669	288 288
Kultur og næring (KON)	503	110022	Deichmanske hovedbibliotek	162 703	450 557	287 854
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	542	112002	Kollektivprioriteringer	136 613	370 479	233 866
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	761	111013	Gang-, sykkelveier og sykkelparkering	155 129	279 338	124 209
Finans (FIN)	122	112020	Elektroniske tjenester	76 708	179 859	103 151
Miljø og samferdsel, selvfinans miljøetater (MOS)	620	114005	Videreføring saneringsplan vann	34 937	138 000	103 063
Miljø og samferdsel, selvfinans miljøetater (MOS)	640	113025	Smestad gjenbruksstasjon	67 757	144 751	76 994
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	542	110017	Leirskallen - turnhall	20 457	91 407	70 950
Bydelene (EST og KOU)	308	113041	El-biler	0	68 068	68 068
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	542	112035	Idrettsprosjekter diverse	60 585	127 421	66 836
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	542	113005	Program Gateopprustning	4 224	68 777	64 553
Kultur og næring (KON)	172	107068	Investeringstilskudd - Omsorg+	0	60 000	60 000

3.6 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Bykassen har ingen finansielle eiendeler eller forpliktelser pr. 31.12.2014.

3.7 Langsiktig gjeld hos bykassen og lånefondet

Bykassens langsiktige gjeld består i hovedsak av tre elementer: Pensjonsforpliktelser, lån i Husbanken for videreutlån, samt lån i lånefondet til finansiering av egne investeringer.

Pensjonsmidlene oppveies i hovedsak av pensjonsforpliktelsene, se note 2.2 Pensjoner. Sammensetningen av bykassens langsiktige gjeld (i hele tusen kroner) er:

Pensjonsforpliktelse OPF	-51 650 133
Pensjonsforpliktelse SPK (UDE)	-8 406 740
Lån i husbanken til videreutlån	-6 115 714
Lån i husbanken (egne investeringer)	-21 393
Lån i lånefondet	-10 391 976
Andre lån fra private foretak	-1 754
SUM	-76 587 711

Lånefondets anvendelse av nye lån og mottatte avdrag

Lånefondet har i 2014 tatt opp nye lån med 3,0 mrd og mottatt avdrag fra lånetakerne med 1,4 mrd. Disse midlene er anvendt etter følgende fordeling:

Lån til inndekking av udekket fra 2013	2 274 613
Avdrag på lån	1 500 000
Lån til finansiering av investeringer 2014	647 154
SUM	4 421 767

3.8 Langsiktige forpliktelser

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

Ingen av bykassens virksomheter har hatt finansielle leieavtaler i 2014.

3.9 Andre egenkapitalposter

Inndekking av udekket foregående år

Inndekking av udekket foregående år har ikke vært aktuelt.

Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk ble 135,926 mill.

Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet som udekket med 2,955 mill.

Endring av regnskapsprinsipp

Bymiljøetaten har i 2014 endret prinsippet for regnskapsmessig behandling av spillemidler. Etter de tidligere prinsippene ble spillemidler som var vedtatt tildelt regnskapsført som en utgift i driftsregnskapet og kreditert balansen som en kortsiktig gjeld. På utbetalingstidspunktet ble utbetalingen bokført mot denne forpliktelsen. Etter de nye

prinsippene skal tilskudd spillemidler resultatføres som inntekt på innbetalingstidspunktet og resultatføres som en utgift på utbetalingstidspunktet. Etter de nye prinsippene flyttes regnskapsføringen fra vedtaks- til utbetalingstidspunktet. I 2014 gir endringen en resultatmessig engangseffekt på 10,1 mill. på grunn av reversering av vedtatte, men ikke utbetalte tilskudd som har vært utgiftsført. Engangseffekten er regnskapsført mot konto for prinsippendringer.

3.10 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester

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

	Beløp i 1000 kr		
	Feiervesenet	Renovasjon	Vann og avløp
Sum driftsutgifter i selvkostberegningen	25 085	705 035	832 754
Kalkulatoriske kapitalkostnader	276	20711	444561,55
- Inntekter som ikke er gebyrinntekter	-1013	-60329	-81492,6
Sum selvkost	24 348	665 417	1 195 823
Gebyrinntekter	29 263	610 215	1 163 938
Avvik fra selvkost	4 915	-55 202	-31 885
Dekningsgrad	120,19 %	91,70 %	97,33 %

Selvkostfond

	Feiervesenet	Renovasjon	Vann og avløp
Saldo pr 01.01.2014	2 886	82 892	73 183
Korrigert avsetning tidligere år	0	8 643	1 293
Avsetning 2014	4 915	0	0
Bruk 2014	0	55 202	31 885
Selvkostfond pr. 31.12.2014	7 801	36 333	42 591

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

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

Dersom det er usikkert om en forpliktelse faktisk vil komme til oppgjør på et framtidig tidspunkt, og dette avhenger av bestemte framtidige utløsende hendelser som kommunen ikke har full innflytelse på, kalles det en betinget forpliktelse. Betingede forpliktelser er således en type usikre forpliktelser, men de skal ikke regnskapsføres. Eksempel på en utløsende hendelse er at det faller en rettskraftig rettsavgjørelse. Samlet beløp for krav rettet mot kommunen er anslått til ca 245 mill. kroner. Samlet beløp for kommunens krav rettet mot andre er anslått til ca 54 mill. I tillegg pågår en del andre større saker og tvister der beløp foreløpig ikke kan anslås. De fleste av disse sakene gjelder krav kommunen har mot andre.

3.12 Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigerings av tidligere års feil

Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigerings av tidligere års feil (GKRS-bestemt note nr. 1 – regnskapsstandardens punkt 3.1.2 nr. 1)

Notekrav i henhold til KRS nr. 6 Foreløpig standard (F) Noter og årsberetning og KRS nr. 5 Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigerings av tidligere års feil.

Regnskapsprinsippendringer

Regnskapsprinsipper er retningslinjer for periodisering og måling av regnskapsposter. Regnskapsprinsippene skal være konsistente over tid, men endringer i lover, forskrifter eller god kommunal regnskapskikk kan medføre at regnskapsprinsippene må endres. Endringer i regnskapsprinsipper har derfor karakter av å være uvanlige hendelser. I kommunelovens § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 7 jf. § 8, er det listet opp en rekke grunnleggende regnskapsprinsipper.

I merknader til § 7 i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner, er det angitt at spesifikke endringer i praktiseringen av anordningsprinsippet, skal regnskapsføres direkte mot egenkapitalen (ny post: endringer regnskapsprinsipper).

KRS nr. 5 anbefaler at virkningen av endringer i regnskapsprinsipper regnskapsføres direkte mot egenkapitalen, på egne konti for «endringer i regnskapsprinsipper» som ikke kommer i konflikt med grunnleggende sammenhenger i kommuneregnskapet. Det må skilles mellom egenkapitalkonti som påvirker arbeidskapitalen og egenkapitalkonti som påvirker kapitalkonto, slik at det i balansen kan etterkontrolleres at de grunnleggende sammenhengene stemmer. Virkningen av prinsippendringen innarbeides i inngående balanse for det aktuelle året endringen skal gjennomføres for. Det settes ikke krav til å omarbeide oppstillinger som omfatter tidligere år for sammenligninger.

Bokføring av spillemidler er endret fra anordningsprinsippet til kontantprinsippet. Innbetalinger av tilskudd av spillemidler fra Kirke- og Kulturdepartementet inntektsføres på det tidspunkt innbetalingen mottas. Utbetalinger av vedtatte spillemidler utgiftsføres når utbetalingen av tilskuddet til private, kommunale foretak eller til bykassens virksomheter har skjedd. Etter denne endringen skal fond for spillemidler beholdning være lik bankkonto for spillemidler. Effekten av denne endringen med 10,1 mill er ført mot konto for prinsippendringer.

4. Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen

4.1 Regnskapsmessig resultat

Bykassens regnskap for 2014 viser et regnskapsmessig overskudd på 136 mill.

Netto driftsresultat viser hvor stor andel av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond. Netto driftsresultat ble positivt med 608 mill, som er 1,4 mrd høyere enn regulert budsjett. Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett fremkommer slik:

Bykassen		Beløp i hele mill kr			
Hovedoversikt drift - etter Kostra					
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Inntekts- og formueskatt	-25 237	-25 300	-25 700	-63	-24 253
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Generelt rammetilskudd	-10 181	-10 189	-10 115	-8	-9 856
Rammetilskudd flyktninger	-446	-437	-437	9	-426
Øvrige statlige overføringer	-1 762	-1 383	-1 089	379	-1 443
Andre driftsinntekter	-12 079	-10 717	-10 695	1 362	-11 502
Sum driftsinntekter	-49 705	-48 026	-48 035	1 679	-47 480
Sum driftsutgifter	50 038	48 848	47 427	-1 189	47 647
Brutto driftsresultat	333	822	-608	490	167
Utbytte og netto renter	-976	-952	-990	24	-957
Avdrag på gjeld	1 118	1 115	1 073	-2	1 044
Netto utlån	14	9	9	-6	16
Motpost avskrivninger	-1 096	-189	0	907	-1 092
Netto driftsresultat	-608	805	-516	1 413	-823
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	1 487	430	346	-1 058	2 199
Bruk av disposisjonsfond	-1 253	-1 253	-117	0	-1 408
Avsatt til bundne fond	787	452	275	-336	442
Bruk av bundne fond	-594	-478	-12	116	-616
Netto avsetninger	427	-850	492	-1 277	617
Overført til investeringsbudsjettet	29	29	24	0	374
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0	0	0	0	-169
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	16	16	0	0	0
Resultat	-136	0	0	136	0

Samlet viser regnskapet at de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) er netto 71 mill lavere enn budsjettet. Avsetninger til disposisjonsfond er i samsvar med regulert budsjett, med unntak av fond til fremført mer-/mindreforbruk og kommunalt øremerkede midler som det ikke budsjetteres med. Avsetninger til bundne fond er foretatt i samsvar med faktisk resultat.

4.2 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet

Overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet

Overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet gjøres via Kostra-artene 570 i drift og 970 i investering. Overføringen er foretatt i samsvar med regulert budsjett.

Konto-klasse	Kapittel	Art	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Beløp i 1000 kr	
					Opprinnelig budsjett 2014	Avvik
Drift	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	15700	925	925	24 416	0
Investering	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	09700	-925	-925	-24 416	0
			0	0	0	0

I tillegg har virksomhetene adgang til å omdisponere ledige midler fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet for innkjøp av inventar og utstyr som etter god kommunal regnskapsskikk skal føres i investeringsregnskapet. I 2014 har virksomhetene overført 27,7 mill fra drift til investering gjennom slike lokale omdisponeringer.

Fordeling av administrative utgifter i investeringsregnskapet

Bymiljøetaten har i 2014 belastet investeringsregnskapet med administrative utgifter. Belastningen er beregnet ut fra registrerte eksterne og interne timer pr prosjekt samt fordeling av stab/støttefunksjoner og påslag . Investeringsregnskapet er belastet med 71,861 mill i slike indirekte kostnader. Etatens samlede investeringsutgifter er 787 mill.

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

Det er foretatt inndekking av tidligere års underskudd i Omsorg Oslo KF med 16 mill, i tråd med regulert budsjett.

4.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentregelen få godskrevet dette i 2015. Etater som har merforbruk i 2014 må selv dekke dette i 2015 innenfor 5-prosentregelen, og bydeler som har merforbruk i 2014 skal selv dekke dette i 2015 innenfor 4-prosentregelen. I henhold til økonomiinstruksen kan bydeler vedta å dekke merforbruk over en toårsperiode, men slik at minimum 2 prosent av budsjetterte utgifter for artsgruppe 11 i bystyrets budsjettvedtak (Dok. 3) dekkes inn påfølgende budsjettår og resten i år to.

Bydel Søndre Nordstrand hadde i 2014 et merforbruk på 44,186 mill. Bydelens maksimale fremføring av merforbruket til 2015 (4%-grensen) er 42,500 mill. Bydelen har vedtatt å dekke inn merforbruket over 2 år, noe som medfører at budsjettet for hvert av årene 2015 og 2016 skal reduseres med 21,250 mill. I slike tilfeller ved tidligere årsoppgjør har det vært vanlig praksis å fremføre hele merforbruket, for så å rebevilge beløpet som skal dekkes i påfølgende år i den senere saken som behandler virkningen av regnskapet. I årsoppgjøret for 2014 er denne praksisen fraveket for Bydel Søndre Nordstrand. Det er tatt hensyn til at bydelen allerede er trukket 19,691 mill i Dok. 3 for 2015 for å dekke inn den andre halvparten av merforbruket fra 2013. Resultatet er at avsetning til fond blir 19,691 mill høyere, og bykassas

resultat tilsvarende lavere enn det ville vært med tidligere praksis. Behandlingen av bydelens inndekking av merforbruket blir slik:

Maksimalt fremførbart merforbruk til 2015 etter 4-prosentregelen	42 500
Vedtak om 2 prosent inndekking i 2015	21 250
Herav:	
• Inndekket i budsjett 2015, går til fradrag i fremføringsbeløpet	-19 691
• Rest i sak om revidert budsjett som fremmes i 2015.	1 559
Dekkes i budsjett 2016	21 250

Det fremføres samlet for virksomheter med mindreforbruk 746 mill til 2015, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 96 mill. Den samlede fremføringen til 2015, et mindreforbruk på 650 mill., er avsatt i regnskapet for 2014.

4.5 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner

Bykassen og foretakene har i 2014 inntektsført 1 120 mill i sykepengerefusjon. Netto krav på NAV utgjør ca 214 mill pr 31.12.14. Tilsvarende krav på NAV utgjorde 2013 ca 300 mill.

	2014	2013	Endring
Inntektsført	1 119 999	1 123 928	116 970
sykepengerefusjon bykassen og foretakene			
Krav NAV			
Bykassen og foretakene	289 888	395 100	- 4 370
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	75 756	95 475	132 817
Netto krav NAV	214 132	299 625	128 447

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

	HR	Agresso økonomi	Avvik
Kundereskontro NAV, bykassen og foretakene	296 985	289 888	7 097
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	80 701	75 756	4 945
Netto krav NAV	216 284	214 132	2 152

I forbindelse med årsavslutningen er det foretatt avsetning for mulige tap på fordringer NAV. Disse ble kun foretatt i Agresso økonomi, noe som er en vesentlig årsak til differansen mellom HR hovedbok og Agresso økonomi for kundereskontro NAV. For både kundereskontro NAV og for innbetalt fra NAV som ikke er utlignet, er det i tillegg virksomheter som ikke har sluttført arbeidet med oppryddinger etter innføringen i 2012.

4.6 Oppsummering av fullstendighetserklæringene

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

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

4.7 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene

Årsregnskapet omfatter bykassens virksomheter. Ved utgangen av 2014 bestod bykassens virksomheter av 26 etater og 15 bydeler, 7 byrådsavdelinger og sentrale fellesposter.

Bykassen omfatter ikke kommunens lånefond og foretak, som i 2014 var disse:

- Boligbygg Oslo KF
- Karea Oslo KF
- Omsorgsbygg Oslo KF
- Oslo Havn KF
- Undervisningsbygg Oslo KF
- Lånefondet

Det er ikke lov- eller forskriftskrav å sette opp en samlet oversikt for bykassen og de kommunale foretakene. For å bedre informasjonsverdien til regnskapet er det i denne saken likevel vedlagt samlede oversikter for drifts- og investeringsregnskapet for bykassen og de kommunale foretakene. For at den samlede regnskapsoppstillingen skal gi relevant informasjon, er lånefondet i 2014 inkludert i balanseoppstillingen. Lånefondet er ikke medtatt i de samlede oppstillingene for investerings- og driftsregnskapet. Årsaken til dette er at lånefondet fører sitt bevilgningsregnskap etter egen forskrift fra 1991 som ikke samsvarer med den kommunale regnskapsforskriftens regler hva gjelder bruk av kontoklasser. Kommentarene under er gitt for de samlede regnskapstallene.

Bykassen, de kommunale foretakene og lånefondet utgjør Oslo kommune som juridisk enhet, men avlegger separate regnskaper. Dette medfører at transaksjoner mellom de ulike regnskapene vil fremgå av de enkelte regnskapene og elimineres i den samlede oppstillingen.

Kjøp og salg samt overføringer mellom de enkelte regnskapene blir regnskapsført på egne arter som inngår på samme linje i samleoppstillingen. Det er derfor ikke foretatt noen posteringer for å eliminere disse transaksjonene. I balanseoppstillingen er virkningen av så vel kortsiktige fordringer og gjeld som det langsiktige låneforholdet mellom regnskapene eliminert.

Økonomisk oversikt drift

Den samlede oversikten viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 185 mill og et konsolidert netto driftsresultat som er positivt med 784 mill. Et positivt netto driftsresultat vil si at man kan finansiere investeringer og foreta avsetninger med løpende inntekter.

Økonomisk oversikt investeringer

De samlede utgiftene til investeringer i 2014 var 9 mrd for bykassen og de kommunale foretakene. Ca 57 prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskap. Tilsvarende andel i 2013 var også ca 57 prosent. I 2014 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 5,4 mrd, mens bykassens investeringer i anleggsmidler utgjorde 3,9 mrd. Salg

av driftsmidler og fast eiendom er gjennomført med 690 mill i 2014, hvorav 124 mill er ført i bykassen.

I de kommunale foretakenes regnskaper er investeringsprosjekter belastet med beregnede byggelånsrenter for den delen av investeringer som er finansiert med lån. I tillegg er prosjektene belastet med en andel av foretakets administrasjonsutgifter. Disse belastningene forutsetter at utgiften kan henføres direkte til investeringsprosjektet.

Det er i 2014 foretatt følgende belastning av investeringsregnskapene:

	Bokførte indirekte utgifter	Totale investerings- utgifter	Bokførte byggelåns- renter
Boligbygg Oslo KF	6 543	1 090 748	0
Omsorgsbygg Oslo KF	17 967	987 228	14 511
Undervisningsbygg Oslo KF	37 415	3 076 187	105 221
Sum	61 925	5 154 163	119 732

Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Dersom utgifter, utbetalinger og avsetninger i investeringsregnskapet ikke fullt ut kan finansieres av inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger i investeringsregnskapet, skal det udekkede beløpet føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det år regnskapet legges frem. Det udekkede beløpet skal først reduseres ved å redusere budsjetterte avsetninger finansiert av inntekter i investeringsregnskapet og ved å overføre budsjetterte avsetninger finansiert av inntekter i investeringsregnskapet og ved å overføre budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne investeringsfond til prosjekter med manglende finansiell dekning.

Lånefondets eksterne innlån pr. 31.12.2014 er på 28 mrd. Utlån fra lånefond til bykassen og foretakene forutsetter at lånefondet har foretatt tilstrekkelige eksterne låneopptak (lånefondet kan ikke regnskapsføre høyere bruk av interne utlån enn hva som faktisk er tatt opp av eksterne lån). Lånefondet har i 2014 tatt opp nye lån med 3 mrd, og innfridd lån på 1,5 mrd. Det har ikke vært behov for å ta opp ytterligere lån for å finansiere investeringene.

Kommunen har i 2014 inndeckt det udekkede beløp fra 2013 på 2 275 mill i samsvar med budsjett. I 2014 er, med unntak av Boligbygg Oslo KF, investeringsregnskapet avsluttet som udekket med 5,9 mrd.

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriftene skal det udekkede beløpet føres opp til inndecking i investeringsbudsjettet i 2015. Det udekkede beløpet vil bli foreslått rebevilget i forbindelse med sak om revidert budsjett for 2015.

Balanseoppstilling

Kommunens samlede eksterne lånegjeld eksklusive pensjonsforpliktelser pr 31.12.2014 er 34 844 millioner kroner (inkludert lån i Husbanken til videreutlån), hvorav lånefondet har langsiktige lån på 28 000 millioner kroner.

Når det gjelder ekstern gjeldsforpliktelse tar både bykassen og de kommunale foretakene opp lån i lånefondet for å finansiere sine investeringer. Lånefondets har bokført interne utlån på 28 000 millioner kroner.

De kommunale foretakene har samlet bokført langsiktig gjeld med 34 103 millioner kroner. Av dette er 15 781 millioner kroner lån fra bykassen, i hovedsak dreier dette seg om lån i forbindelse med etablering av foretakene. Foretakene har bokført lån i lånefondet med i alt 17,6 mrd.

Samlet ekstern gjeld

Kommunens samlede eksterne gjeld er 34,8 mrd eksklusive pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene utgjør 61,3 mrd. Kommunens samlede eksterne gjeld i forbindelse med nybygg og nyanlegg utgjør 28,7 mrd. Dette fordeler seg på følgende virksomheter:

	Beløp i mill kr
Bykassens lån i husbanken til egne investeringer	21
Undervisningsbygg Oslo KF – finansielle leieavtaler	574
Boligbygg Oslo KF	132
Lånefondet	28 000
Sum	28 727

I tillegg har kommunen tatt opp lån i Husbanken til videreutlån med i alt 6 116 mill pluss 2 mill i innskudd fra private. Samlet ekstern gjeld, medregnet pensjonsforpliktelsen, blir dermed 96,2 mrd.

Beregning av minste tillatte låneavdrag

Kl § 50 nr 7 har bestemmelser om hvordan kommunens lånegjeld skal avdras der bokstav a definerer at gjenstående løpetid for kommunens samlede lånegjeld etter KL § 50 nr. 1 og nr. 2 ikke kan overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte. Kommunen har lagt til grunn at denne beregningen må foretas på kommunens samlede låneportefølje og samlede anleggsmidler (bykassen og foretakene). Kommunen har ved beregningen tatt utgangspunkt i den forenklete formel. Denne angir sum langsiktig gjeld pr. 1.1 delt på bokført verdi anleggsmidler pr. 1.1 multiplisert med årets avskrivninger.

	Beløp i 1000 kr						
	Oslo kommune	Bykassa	Undervisningsbygg Oslo KF	Boligbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Karea Oslo KF
Lånefondets eksterne gjeld 01.01.2014	26 500 000	0	0	0	0	0	0
Lån i lånefondet 01.01.2014	0	11 503 263	10 448 313	662 165	3 872 259	14 000	0
Annen ekstern lånegjeld	762 991	29 444	593 184	140 363	0	0	0
Sum lånegjeld 01.01.2014	27 262 991	11 532 708	11 041 496	802 528	3 872 259	14 000	0
Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2014	61 711 627	19 910 322	21 379 448	7 054 346	11 500 575	1 867 042	-105
Herav tomter	9 376 095	3 318 347	3 299 256	880 913	764 289	1 113 290	0
Sum inventar og utstyr 01.01.2014	4 411 196	4 373 923	0	9 775	480	24 965	2 052
Sum anleggsmidler	56 746 728	20 965 898	18 080 191	6 183 208	10 736 766	778 717	1 947
Sum	2 348 050	1 096 191	605 936	203 132	383 915	58 549	327

	Oslo kommune	Bykassa	Undervisningsbygg Oslo KF	Boligbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Karea Oslo KF
avskrivninger 2014							
Minste tillatte avdrag (A*C/B)	1 128 080	602 982	370 042	26 365	138 460	1 053	0
Betalte avdrag:							
Avdrag til lånefondet	1 421 768	1 111 287	195 376	25 797	88 308	1 000	0
Avdrag på annen eksternt lånegjeld	34 569	6 190	19 649	8 730	0	0	0
Sum betalte avdrag 2014	1 456 337	1 117 477	215 025	34 527	88 308	1 000	0
Over- / underdekning (-) betalt avdrag	328 257	514 495	-155 017	8 162	-50 153	-53	0

Beregningen for Oslo kommune vil ikke være summen av de enkelte delregnskapene som tar utgangspunkt i kommunens eksterne lånegjeld. Denne beregningen viser at kommunen har betalt 328 mill mer enn minimumsavdraget krever. Beregningen for de enkelte delregnskapene (eksklusive bykassen) tar utgangspunkt i bokført gjeld til lånefondet. Disse beregningene viser at det for disse til sammen er betalt 197 mill mindre enn minimumsavdraget krever.

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

Langsiktig gjeld 2010 – 2014

Oslo kommunes langsiktige gjeld 2009 - 2013	Beløp i mill				
	2014	2013	2012	2011	2010
Bokførte lån i lånefondet					
Bykassa	-10 392	-11 504	-11 006	-12 141	-12 973
Undervisningsbygg Oslo KF	-12 648	-10 448	-8 806	-8 977	-7 336
Omsorgsbygg Oslo KF	-3 784	-3 872	-3 403	-3 483	-3 137
Boligbygg Oslo KF	-1 163	-662	-543	-565	-442
Oslo Havn KF	-13	-14	-15	-16	-17
Sum virksomhetenes lån i lånefondet	-28 000	-26 500	-23 773	-25 182	-23 905
Interne regnskapstransaksjoner	0	0	1 924	3 910	1 571
Egenfinansiering	0	0	349	272	333
Lånefondets eksterne lånegjeld	-28 000	-26 500	-21 500	-21 000	-22 000
Bykassas lån i Husbanken til videreutlån	-6 116	-5 572	-4 984	-4 520	-4 069
Bykassas lån i Husbanken til egne investeringer	-21	-28	34	-40	-45
Bykassas øvrige lånegjeld	-2	-2	-2	-2	-3

Oslo kommunes langsiktige gjeld 2009 - 2013					Beløp i mill	
Undervisningsbygg - finansiell leasing	-574	-593	-612	-629	-646	
Boligbygg - lån i Husbanken	-132	-140	-49	-55	-61	
Oslo kommunes eksterne lånegjeld	-34 845	-32 835	-27 113	-26 246	-26 824	