



**ÅRSREGNSKAP 2014 FOR BYKASSEN OG LÅNEFONDET**

Saksfremstilling:

***Driftsregnskapet***

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 millioner kroner, som er 1,4 mrd høyere enn regulert budsjett. Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett fremkommer slik:

**Bykassen**

**Hovedoversikt drift - etter Kostra**

Beløp i hele mill

	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
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-49 705</b>	<b>-48 026</b>	<b>-48 035</b>	<b>1 679</b>	<b>-47 480</b>
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>50 038</b>	<b>48 848</b>	<b>47 427</b>	<b>-1 189</b>	<b>47 647</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>333</b>	<b>822</b>	<b>-608</b>	<b>490</b>	<b>167</b>
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
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-608</b>	<b>805</b>	<b>-516</b>	<b>1 413</b>	<b>-823</b>
<b>Brukt slik:</b>					
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
<b>Netto avsetninger</b>	<b>427</b>	<b>-850</b>	<b>492</b>	<b>-1 277</b>	<b>617</b>
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
<b>Resultat</b>	<b>-136</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>136</b>	<b>0</b>

Regnskapet viser at de frie inntektene samlet (skatt og rammetilskudd) er netto 71 mill lavere enn budsjettert. Avsetninger til disposisjonsfond er i samsvar med regulert budsjett, med unntak av fond til fremført mer-/mindreforbruk og kommunalt øremerkede midler som det ikke budsjetteres med fordi beløpene først blir avklart i årsavslutningen. Avsetninger til bundne fond er foretatt i samsvar med faktisk resultat.

#### *Mindreforbruk i driftsregnskapet*

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentreglen 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. Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomheter et mindreforbruk med 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.

12 kapitler har et mindreforbruk og 6 kapitler har et merforbruk utover sin beregnede fremføring etter prosentreglene. Nettoeffekten av dette er et mindreforbruk på 45 mill, som inngår i bykassens resultat.

#### *Investeringsregnskapet for bykassen*

Investeringsregnskapet hadde samlede utgifter på 6,2 mrd eksklusive avsetninger. Tilsvarende utgifter i 2013 var på 5,2 mrd. Investeringene fordeler seg på investeringer i anleggsmidler 3,9 mrd, utlån 1,6 mrd, kjøp av aksjer og andeler 0,1 mrd og 0,6 mrd til avdrag på lån.

Bykassen					Beløp i hele mill
Regnskapsskjema 2a - investering					
	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Avvik	Regnskap 2013
Investeringer i anleggsmidler	3 888	6 914	4 004	3 026	2 890
Utlån og forskutteringer	1 587	1 903	1 743	316	1 730
Kjøp av aksjer og andeler	112	113	0	1	8
Avdrag på lån	634	1 012	649	377	590
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	465
Avsetninger	2 140	2 086	0	-54	2 122
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>8 361</b>	<b>12 028</b>	<b>6 396</b>	<b>3 666</b>	<b>7 805</b>
<b>Finansiert slik:</b>					
Bruk av lånemidler	-888	-6 542	-4 269	-5 653	-2 564
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-124	-152	-146	-28	-1 312
Tilskudd til investeringer	-66	-21	0	45	-115
Kompensasjon for merverdiavgift	-272	-638	-367	-366	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-865	-856	-782	9	-855
Andre inntekter	-2	-2	0	0	-20
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-2 218</b>	<b>-8 211</b>	<b>-5 564</b>	<b>-5 993</b>	<b>-4 865</b>
Overført fra driftsbudsjettet	-29	-29	-24	0	-374
Bruk av tidligere år udisponert	0	0	0	0	-355
Bruk av avsetninger	-3 159	-3 788	-808	-629	-2 210
<b>Sum finansiering</b>	<b>-5 406</b>	<b>-12 028</b>	<b>-6 396</b>	<b>-6 622</b>	<b>-7 805</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>2 955</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 955</b>	<b>0</b>

***Udekket i investeringsregnskapet***

Bykassens investeringsregnskap er avsluttet med såkalt ” udekket” på 3 mrd. Bykassens regulerte budsjett til bruk av lånemidler på 6,5 mrd består av 0,5 mrd til å finansiere utån av egne midler, 4,8 til å finansiere investeringer i egne anleggsmidler og 1,2 mrd til videreutlån av Husbankmidler. Det har ikke vært behov for å ta opp lån for å finansiere investeringene i samsvar med regulert budsjett på 4,8 mrd. Det vil til enhver tid være usikkerhet knyttet til størrelsen på det faktiske lånebehovet. Det er ikke økonomisk hensiktsmessig å ta opp mer lån enn faktisk behov. Den delen av det budsjetterte låneopptaket som således ikke tas opp i budsjettåret kalles «udekket» i investeringsregnskapet.

Lånefondet har i 2014 tatt opp nye lån med 3 mrd og innfridd lån på 1,5 mrd. Kommunen har dekket sine investeringsutgifter blant annet ved å benytte overskuddslikviditet. For å redusere behovet for låneopptak er det i stedet benyttet 2,7 mrd fra ubundne fond. Dette består i hovedsak av bruk av ubundet investeringsfond med 1,9 mrd, avdragsfond med 0,4 mrd, fond samferdselsformål med 0,2 mrd og fond til finansiering av investeringer MOS med 0,2 mrd.

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriftene skal det udekkede beløpet føres opp til inndekking i investeringsbudsjettet i 2015. Det udekkede beløpet vil bli foreslått rebevillet i sak om revidert budsjett som fremmes i 2015.

***Balansen***

Arbeidskapitalen, omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, gir uttrykk for kommunens finansielle handlefrihet. I forhold til 2013 er det en reduksjon i arbeidskapitalen med 3,1 mrd. Arbeidskapitalen korrigert for premieavvik er pr. 31.12.2014 negativ med 4,1 mrd. Tilsvarende størrelse 31.12.2013 var negativ med 625 mill.

Bokførte faste eiendommer og anlegg pr. 31.12.2014 er 21,9 mrd, mens de pr 31.12.2013 var på 19,9 mrd.

Bykassens bokførte egenkapital var 44 mrd ved utgangen av 2014. Dette er en økning på 4 mrd i forhold til året før.

***Fullstendighetserklæringer***

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

***Andre forhold******Kompensasjon for merverdiavgift***

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2014 mottatt 2,4 mrd i merverdiavgiftskompensasjon, som er 0,4 mrd mer enn i 2013.

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, uttalt 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 kommunen 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.

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.

#### *Helsetaten - tidstaktsordningen*

Tidstaktsordningen er en oppgjørsordning underlagt folketrygdloven som forvaltes av Helseøkonomiforvaltningen, HELFO. Refusjon betales etter ulike takster for ulike prosedyrer, konsultasjoner med videre. Refusjonen inneholder en tidstakst som er et tillegg for tidsbruk ved konsultasjoner som varer utover 20 minutter. I følge HELFO kan tidstakst kreves hvis konsultasjonen varer utover 20 minutter, hvor det foregår undersøkelse/behandling og det er direkte kontakt mellom lege og pasient.

Helsetaten v/Legevakten har gjennom flere år krevd tidstakster for behandling av pasienter basert på den registrerte tiden pasienten behandles, utover den tiden det er direkte kontakt mellom lege og pasient. I dette tidsrommet er ikke nødvendigvis legene inne hos pasienten hele tiden, men de arbeider tett sammen med sykepleiere om behandlingen. Helsetaten v/Legevakten har ansett dette for å være en kontinuerlig medisinsk behandling som en lege står ansvarlig for. Fra og med september 2014 har etaten endret sin beregningsmodell for tidstakster, slik at den er i samsvar med HELFOs presisering av reglene.

HELFO åpnet i desember 2014 kontrollsak mot Oslo kommune. Det er avsatt 31 millioner kroner i regnskapet for 2014, men størrelsen på for meget krevd refusjon er usikker.

#### *Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene*

Det er ikke lov- eller forskriftskrav om å sette opp en samlet oversikt for bykassen og de kommunale foretakene. For å bedre informasjonsverdien til regnskapet er det i denne saken vedlagt samlede oversikter for drifts-, investerings- og balanseregnskapet for bykassen og de kommunale foretakene. De kommunale foretakenes regnskap vil på et senere tidspunkt bli fremmet som egne saker til behandling i bystyret, og avlegges ikke sammen med bykassens og lånefondet regnskap i denne saken.

Foretakene har et samlet regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på 49 mill i 2014.

De samlede utgiftene til investeringer i 2014 var 9,4 mrd for bykassen og de kommunale foretakene. I 2014 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 5,4 mrd, mens bykassens investeringer i anleggsmidler utgjorde 3,9 mrd. Ca 57,4 prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskaper. Tilsvarende andel i 2013 var ca 57 prosent. Dette er omtrent samme fordeling av investeringene som i 2013. Inntekter fra salg av anleggsmidler er 0,7 mrd i 2014, hvorav 0,1 mrd er ført i bykassen.

Regnskapsskjema 2a - investering konsern					I hele mill
	Regnskap 2014	Regulert budsjet 2014	Opprinnelig budsjet 2014	Avvik	Regnskap 2013
Investeringer i anleggsmidler	9 358	13 967	10 397	4 610	6 801
Utlån og forskutteringer	1 587	1 903	1 743	316	1 730
Kjøp av aksjer og andeler	521	522	0	1	8
Avdrag på lån	754	1 012	649	258	694
Dekning av tidligere års udekket	2 275	2 275	0	0	2 598
Avsetninger	2 146	2 096	0	-50	2 132
<b>Årets finansierungsbehov</b>	<b>16 641</b>	<b>21 775</b>	<b>12 790</b>	<b>5 134</b>	<b>13 963</b>
<b>Finansiert slik:</b>					
Bruk av lånemidler	-3 810	-13 548	-8 713	-9 737	-5 166
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-690	-738	-228	-48	-1 460
Tilskudd til investeringer	-629	-619	-438	10	-288
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 066	-1 754	-1 370	-688	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 033	-1 023	-1 042	11	-861
Andre inntekter	-2	-2	0	0	-20
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-7 231</b>	<b>-17 683</b>	<b>-11 790</b>	<b>-10 452</b>	<b>-7 794</b>
Overført fra driftsregnskapet	-166	-166	-143	0	-1 155
Bruk av tidligere års udisponert	-130	-130	-49	0	-411
Bruk av avsetninger	-3 171	-3 795	-808	-624	-2 328
<b>Sum finansiering</b>	<b>-10 698</b>	<b>-21 775</b>	<b>-12 790</b>	<b>-11 076</b>	<b>-11 689</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>5 942</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5 942</b>	<b>2 275</b>

#### *Mindreforbruk for investeringer i anleggsmidler*

For konsernet samlet har investeringer i anleggsmidler et mindreforbruk på 4,6 mrd. Årsakene til dette avviket kan kategoriseres slik:

Kategorisering av avviket:	Beløp i mrd kr
Periodiseringsavvik, men innenfor vedtatt tidsplan	2,8
Reelle forsinkelser i forhold til vedtatt tidsplan	0,6
Uforutsigbare avsetninger	1,0
Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	0,07
<b>Sum mindreforbruk 2014 *)</b>	<b>4,5</b>

\*)Differansen på 0,1 mrd i forhold til avviket i regnskapsskjema 2A ovenfor skyldes at overføringskapitlene til foretakene er holdt utenfor kategoriseringen av avvikene for å unngå dobbelrapportering.

### *Udekket i investeringsregnskapet*

Lånefondets eksterne innlån pr. 31.12.2014 er på 28 mrd. Kommunen har i 2014 inndekket det udekkede beløp hos Undervisningsbygg Oslo KF fra 2013 på 2 275 millioner kroner i samsvar med budsjett. Med unntak for Boligbygg Oslo KF har bykassen og de øvrige foretakene avsluttet investeringsregnskapet med 5 942 millioner kroner i udekket i 2014.

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). Det har ikke vært behov for å ta opp ytterligere lån for å finansiere investeringene.

### *Økonomiske og administrative konsekvenser*

De økonomiske konsekvensene vil bli behandlet i egen sak om revidert budsjett som fremmes i 2015.

### *Vedtakskompetanse*

Kommunens årsoppgjør består av årsregnskap med redegjørelse samt årsberetning. Etter forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15.12.2000 nr. 1424 skal regnskapet avlegges av byrådet innen 15. februar i året etter regnskapsåret, og revisjonsberetningen skal være ferdig innen 15. april i året etter regnskapsåret. Bystyret skal behandle regnskapet senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, på grunnlag av innstilling fra byrådet. Årsberetning og regnskapet skal behandles i samme bystyremøte.

Behandlingsmåten er følgende:

Byrådet avlegger regnskapet og oversender det til Kommunerevisjonen. Kommunerevisjonen sender innen 15. april i året etter regnskapsåret sin revisjonsberetning til bystyret, med kopi til byrådet og til kontrollutvalget. Omtrent på samme tid oversender byrådet sin årsberetning til kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal deretter gi sin uttalelse til bystyret, med kopi til byrådet.

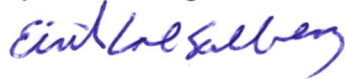
I henhold til regnskapsforskriftene er det byrådet som skal innstille til vedtak overfor bystyret både når det gjelder årsberetning og regnskapet. Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet skal foreligge før byrådet innstiller til vedtak i regnskapssaken.

Byråden for finans innstiller til byrådet å fatte følgende vedtak:

Byrådet avgir med dette bykassens og lånefondets regnskap for 2014.

Byrådsavdeling for finans, den

26 FEB 2015

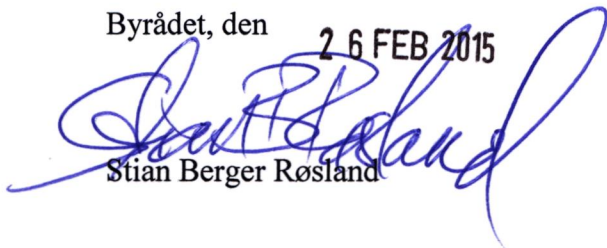


Eirik Lae Solberg

Byrådet tiltrådte innstillingen fra byråden for finans.

Byrådet, den

26 FEB 2015



Stian Berger Røsland

Vedlegg tilgjengelig på Internett:

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

Vedlegg ikke tilgjengelig på Internett:

Ingen