

Årsoppgjør 2014

for

Stavanger byggdrift KF

Org.no. 982 759 374

Stavanger byggdrift KF

Resultatregnskap 2014

	Noter	R-2014	B-2014	R-2013
Driftsinntekter				
Overføringer med krav til motytelse	2	251 571 492	224 194 481	269 060 575
Andre overføringer	3	<u>122 012</u>	<u>72 000</u>	<u>180 690</u>
Sum driftsinntekter		251 693 504	224 266 481	269 241 265
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	1,4	107 479 023	107 374 583	104 706 250
Sosiale utgifter	1,4	32 144 590	32 889 609	27 507 331
Kjøp av varer og tjenester som inngår i foretakets tjen. prod	5	87 208 372	80 879 433	102 641 688
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen	6	2 427 811	2 825 000	3 146 814
Overføringer	7	19 930 048	1 050 000	23 173 629
Avskrivninger	8	<u>512 364</u>	<u>0</u>	<u>590 408</u>
Sum driftsutgifter		249 702 207	225 018 625	261 766 120
Brutto driftsresultat		<u>1 991 297</u>	<u>-752 144</u>	<u>7 475 144</u>
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	11	<u>1 034 450</u>	<u>1 050 000</u>	<u>906 673</u>
Sum eksterne finansinntekter		1 034 450	1 050 000	906 673
Finansutgifter				
Renteutgifter	12	<u>3 435</u>	<u>15 000</u>	1 516
Sum eksterne finansutgifter		3 435	15 000	1 516
Resultat eksterne finanstransaksjoner		<u>1 031 014</u>	<u>1 035 000</u>	<u>905 157</u>
Motpost avskrivninger	8	<u>512 364</u>	<u>0</u>	<u>590 408</u>
Netto driftsresultat		<u>3 534 675</u>	<u>282 856</u>	<u>8 970 710</u>
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av tidligere års mindreforbruk		4 756 448	-	-
Bruk av disposisjonsfond		<u>1 000 000</u>	<u>1 000 000</u>	
Sum bruk av avsetninger		5 756 448	1 000 000	0
Overført til investeringsregnskapet	24	-	-	51 658
Avsatt til disposisjonsfond/pensjonsfond	18,19	<u>9 291 123</u>	<u>1 282 856</u>	<u>4 162 604</u>
Sum avsetninger		9 291 123	1 282 856	4 214 262
Regnskapsmessig mindreforbruk		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4 756 448</u>

Stavanger byggdrift KF

Investeringsregnskap 2014

		R-2014	B-2014	R-2013
Investeringer				
Investeringer i anleggsmidler	8	281 751	375 000	322 868
Kjøp av aksjer og andeler	9	628 154	540 000	536 890
Avdrag på lån				
Avsetninger				
Årets finansieringsbehov		<u>909 905</u>	<u>915 000</u>	<u>859 758</u>
Finansiert slik				
Inntekter fra salg av anleggsmidler	8	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>93 000</u>
Sum ekstern finansiering		0	0	93 000
Kompensasjon for merverdiavgift	24	56 350	75 000	
Overført fra driftsdelen	24	0	0	51 658
Bruk av avsetninger	18,20	<u>853 555</u>	<u>840 000</u>	<u>715 099</u>
Sum finansiering		909 905	915 000	859 758
Udekket/udisponert		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Stavanger byggdrift KF

Balanse

31.12.2014

31.12.2013

Eiendeler

Anleggsmidler

Utstyr, maskiner og transportmidler	8	2 781 624	3 012 238
Langsiktige fordringer egenkapital kommunen	26	20 000 000	20 000 000
Egenkapitalinnskudd KLP	9	5 718 625	5 090 471
Pensjonsmidler	10	245 768 048	200 075 563
Sum anleggsmidler		<u>274 268 297</u>	<u>228 178 272</u>

Omløpsmidler

Kundefordringer	13	24 816 645	30 506 754
Andre kortsiktige fordringer	14	8 398 760	9 393 299
Premieavvik	10	22 741 451	16 695 590
Kasse, bankkonto skattetrekk	15	25 124 766	22 052 748
Sum omløpsmidler		<u>81 081 622</u>	<u>78 648 391</u>

Sum eiendeler

355 349 919

306 826 663

Egenkapital og gjeld

Egenkapital

Disposisjonsfond	18	21 390 966	19 910 773
Avsetning pensjon/premieavvik	19	21 230 265	15 047 489
Ubundne investeringsfond	20	1 391 822	1 617 223
Regnskapsmessig mindreforbruk	21	0	4 756 448
Regnskapsmessig merforbruk			
Kapitalkonto	22	-45 877 090	-35 177 348
Sum egenkapital		<u>-1 864 037</u>	<u>6 154 585</u>

Langsiktig gjeld

Pensjonsforpliktelser		310 954 147	255 535 736
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelser	10	9 191 240	7 819 884
Sum langsiktig gjeld		<u>320 145 387</u>	<u>263 355 620</u>

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld	16	10 858 189	12 257 056
Annen kortsiktig gjeld	17	26 210 380	25 059 403
Sum kortsiktig gjeld		<u>37 068 569</u>	<u>37 316 459</u>

Sum egenkapital og gjeld


355 349 919

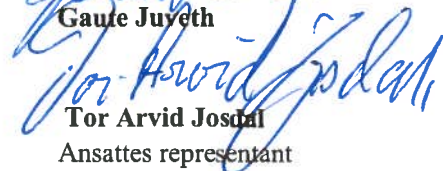
306 826 663

Stavanger, 10. mars 2015




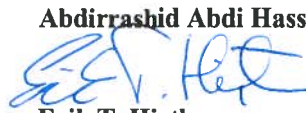
Ingebjørg Folgerø
Styreleder


Gaute Juyeth


Tor Arvid Josdal
Ansattes representant


Kari Nessa Nordtun


Abdurrashid Abdi Hassan


Erik T. Hirth
Daglig leder

Stavanger byggdrift KF

Stavanger byggdrift er opprettet fra 01.01.2001 som et kommunalt foretak under Stavanger kommune. Ved opprettelsen overtok foretaket varige driftsmidler fra kommunen. Disse ble overført til regnskapsmessig kontinuitet.

Regnskapet er satt opp i tråd med forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak fastsatt av krd. 24.08.2006 med hjemmel i kommuneloven av 25.09.1992 nr. 107 § 46 nr. 8, §48 nr. 6 og §75.

Følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er anvendt, jfr. forskriftens §7:

- All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene.
- Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet er avsluttet.
- For lån skal kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året føres i investeringsregnskapet. Foretaket har pr. 31.12.2014 ingen lån.
- I den grad enkelte utgifter, utbetalinger eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, er beste estimat brukt.
- Årsregnskapet er for øvrig ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

NOTER TIL REGNSKAPET

Note 1 Ansatte, godtgjørelser m.v.

	R-2014	R-2013	R-2012
Antall årsverk:	254	255	251

Det er i år utbetalt kr 936 104 til daglig leder. Avsetning til pensjonspremie utgjør kr 84 818,- .

Total styregodtgjørelse er kr 245 611,- herav kr 59 211,- til styreleder.

Det er for 2014 utgiftsført kr 138 401,- i revisjonshonorar. Selskapet har ikke lån- og sikkerhetsstillelser.

Note 2 Overføringer med krav til motytelse

	R-2014	R-2013
Salg til kommunen	217 093 566	231 103 533
Salg til foretak	3 479 922	3 584 892
Kompensasjon for merverdiavgift	18 930 048	22 777 935
Eksterne overføringer	5 844 686	5 959 220
Tilretteleggingstilskudd fra NAV	24 813	149 181
Andre salgs- og leieinntekter	6 198 457	5 485 814
	<u>251 571 492</u>	<u>269 060 575</u>
Herav nærstående parter	239 503 536	257 466 360

Note 3 Andre overføringer	R-2014	R-2013
Tilretteleggingstilskudd/seniortiltak fra kommunen	<u>122 012</u>	<u>180 690</u>
	<u>122 012</u>	<u>180 690</u>
Herav nærstående parter	122 012	180 690

Note 4 Lønnskostnader

Det er registrert følgende lønnskostnader de to siste årene inklusiv sosiale utgifter:

	R-2014	R-2013
Lønn ansatte	<u>107 479 023</u>	<u>104 706 250</u>
Sosiale utgifter:		
Arbeidsgiveravgift	16 573 160	15 571 282
Pensjonskostnader	15 184 483	11 574 328
Forsikringer	386 947	361 720
Sum	<u>32 144 590</u>	<u>27 507 331</u>
Sum lønnskostnader	<u>139 623 613</u>	<u>132 213 581</u>

Note 5 Varer og tjenester som inngår i foretakets tjenesteproduksjon

	R-2014	R-2013
Kontorkostnader	2 395 943	2 509 966
Annonser/reklame/representasjon	58 605	141 016
Kurs/reiser	462 736	487 848
Transportutgifter	5 078 875	5 185 841
Husleie/avgifter	1 141 400	1 020 833
Møbler/inventar/utstyr	784 003	723 655
Vedlikehold/materialkjøp	62 274 139	77 484 774
Konsulenttjenester	1 125 254	1 490 320
Matvarer/varm mat	13 887 416	13 597 435
	<u>87 208 372</u>	<u>102 641 688</u>

Dette gjelder varer og tjenester som inngår i/erstatte foretakets tjenesteproduksjon, eksterne leverandører.

Note 6 Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen

	R-2014	R-2013
Kjøp fra kommunen	1 234 738	1 899 363
Kjøp fra foretak	40 821	126 575
Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltaker	141 949	139 996
Regnskapstjenester	1 010 304	980 880
	<u>2 427 811</u>	<u>3 146 814</u>

Gjelder varer og tjenester som inngår i/erstatte foretakets tjenesteproduksjon, interne leverandører.

Note 7 Overføringer

	R-2014	R-2013
Momskompensasjon	18 930 048	22 713 362
Tap på krav	0	460 267
Overføring til kommunen (480)	1 000 000	0
	<u>19 930 048</u>	<u>23 173 629</u>

Sak mellom Stavanger kommune og Skatt Vest vedr. momskompensasjon på boliger er ennå ikke avgjort. Stavanger byggdrift KF har likevel fått postert full kompensasjon i sitt regnskap og det forutsettes at foretaket holdes skadesløst.

Note 8 Spesifikasjon av varige driftsmidler

	R-2014	R-2013
Anskaffelseskostnad 1/1	6 991 279	7 481 505
Tilgang	281 750	322 864
Avgang		-813 090
Akk. avskrivninger 31/12	<u>-4 491 405</u>	<u>-3 979 041</u>
Bokført verdi 31/12	2 781 624	3 012 238
Årets avskrivning	<u>512 364</u>	<u>590 408</u>
Avskrivningssats	10 %	10 %

Note 9 Egenkapitalinnskudd KLP

	R-2014	R-2013
I.B.	5 090 471	4 553 581
Egenkapitaltilskudd KLP.	<u>628 154</u>	<u>536 890</u>
U.B.	<u>5 718 625</u>	<u>5 090 471</u>

Note 10 Spesifikasjon av pensjon

Stavanger byggdrift sitt pensjonsansvar i forhold til den ordinære tariffestede tjenestepensjonsordningen er dekket gjennom pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse, KLP.

Tjenestepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på inntil 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidig pensjonsytelse blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjon og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnepensjon. De ansatte har også rett til AFP etter bestemte regler. AFP er ikke forsikringsmessig dekket og det er ikke avsatt midler i forsikringsordningene til fremtidige AFP-pensjoner. Som en del av den årlige pensjonsutgiften har selskapet i 2014 hatt utgifter til reguleringspremie med kr 11 934 592,-. i tillegg til dette kommer arbeidsgiveravgift.

Selskapet dekker også dette året utgiftene til reguleringspremie selv.

Selskapet har hatt utgifter til AFP med kr 1 460 848,-

Årets pensjonskostnader spesifisert	R-2014	R-2013
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	13 006 443	10 792 987
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	12 170 646	10 024 213
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 688 004	-9 383 305
Netto pensjonskostnad	14 489 085	11 433 895
Adm.kostnader	1 002 276	798 551
Sum amortisert premieavvik	1 638 462	1 157 856
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	17 129 823	13 390 302

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik

Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.2014	245 768 048	200 075 563
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.2014	310 954 147	255 535 736
Netto pensjonsforpliktelser (før aga)	65 186 099	55 460 173
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse	9 191 240	7 819 884
Akkumulert premieavvik pr. 31.12.13	14 632 421	10 984 214
Årets premieavvik	6 937 201	4 806 063
Sum amortisert premieavvik	-1 638 462	-1 157 856
Akkumulert premieavvik pr. 31.12.14	19 931 160	14 632 421
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	2 810 291	2 063 169
Sum premieavvik inkl arbeidsgiveravgift	22 741 451	16 695 590

Økonomiske forutsetninger 2014

	R-2014	R-2013
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,87 %
Forventet G regulering	2,97 %	2,87 %
Forventet avkastning	4,65 %	5,00 %

Årets premieavvik er differansen mellom årets premieinnbetalinger til KLP og netto pensjonskostnad. Hvis pensjonspremien overstiger (er lavere enn) netto pensjonskostnad, skal årets premieavvik inntektsføres (utgiftsføres) og balanseføres mot kortsiktig fordring (gjeld). Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere (høyere) beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden.

Estimerte størrelser, faktiske størrelser, estimatavvik

Faktisk forpliktelse 01.01.2014	296 742 364	244 906 161
Estimert forpliktelse 01.01.2014	-255 535 736	-235 675 160
Årets estimatavvik forpliktelse	41 206 628	9 231 001
Faktiske pensjonsmidler 01.01.2014	224 619 064	184 639 925
Estimerte pensjonsmidler 01.01.2014	-200 075 563	-182 737 587
Årets estimatavvik pensjonsmidler	24 543 501	1 902 338

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelsene som ble balanseført i foregående regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

Det ble fra 2011 gjort endring i regnskapsforskriften § 13 om regnskapsføring av pensjon i kommuner og fylkeskommuner. Estimataavvik skal balanseføres fullt ut fra og med 2011, herunder tidligere års estimataavvik.

Årets premie er redusert med overføring fra premiefond med kr 3 626 641 ,-.

Note 11 Renteinntekter	R-2014	R-2013
Renter av bankinnskudd	<u>1 034 450</u>	<u>906 673</u>

Note 12 Renteutgifter		
Forsinkelsesrenter, andre renteutgifter	<u>3 435</u>	<u>1 516</u>

Note 13 Kundefordringer	R-2014	R-2013
Kundefordringer Stavanger kommune	23 419 523	29 734 459
Kundefordringer foretak	563 024	305 528
Eksterne kundefordringer	1 050 743	661 412
Avsetning tap	-250 000	-250 000
Kundefordringer for mye utbetalt lønn	<u>33 355</u>	<u>55 355</u>
	<u>24 816 645</u>	<u>30 506 754</u>
Herav nærstående parter:	23 982 547	30 039 987

Note 14 Andre kortsiktige fordringer	R-2014	R-2013
Depositum Felleskjøpet	141 359	136 689
Fordring lønn	-22 988	-51 181
Refusjon syke-/svangerskapspermisjon	1 043 243	739 031
Til gode mva komp 6 termin	3 455 396	4 798 572
Anordning inntekter	<u>3 781 750 *</u>	<u>3 770 189</u>
	<u>8 398 760</u>	<u>9 393 299</u>
* Spesifikasjon anordning inntekter:		
Inntekter Stavanger kommune	3 884 466	3 910 447
Inntekter foretak	6 420	29 960
Inntekter private kunder	8 025	3 353
Nettoeffekt manuelle anordninger	<u>-117 161</u>	<u>-173 571</u>
	<u>3 781 750</u>	<u>3 770 189</u>

Note 15 Kasse, bank
 Skyldig forskuddstrekk blir ved hver lønnskjøring overført til egen konto for skattetrekk.
 Skyldig skattetrekk pr 31.12.2014 utgjør kr 3 752 081,-.

Note 16 Leverandørgjeld	R-2014	R-2013
Leverandørgjeld nærstående parter:		
Leverandørgjeld Stavanger kommune	368 786	136 481
Leverandørgjeld foretak	<u>18 676</u>	<u>37 328</u>
Sum	<u>387 462</u>	<u>173 809</u>
Ekstern leverandørgjeld:	<u>10 470 727</u>	<u>12 083 247</u>
Sum leverandørgjeld	<u>10 858 189</u>	<u>12 257 056</u>

Note 17 Annen kortsiktig gjeld	R-2014	R-2013
Avsatte feriepenger	11 531 126	11 238 764
Skyldig arbeidsgiveravgift	4 038 304	3 394 058
Arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenger	1 624 065	1 582 842
Skyldig skattetrekk	3 752 081	3 592 559
Skylding påleggstrekk	0	3 663
Diverse kortsiktig gjeld	0	8 000
Mva	161 157	162 655
Sum anordninger	4 943 647	4 916 861
Tilfeldig kortsiktig gjeld	160 000	160 000
	<u>26 210 380</u>	<u>25 059 403</u>

Spesifikasjon anordning utgifter. (se note 14 vedr. manuelle anordninger):

Anordning utgifter Stavanger kommune	-103 207	258 598
Anordning utgifter kommunale foretak	2 500	
Anordning utgifter eksterne leverandører	3 719 123	3 756 598
Anordning lønn	1 325 231	901 665
	<u>4 943 647</u>	<u>4 916 861</u>

Note 18 Disposisjonsfond	R-2014	R-2013
IB	19 910 772	20 447 663
Bruk av disposisjonsfond til kjøp av aksjer	-628 154	-536 890
Bruk av disposisjonsfond til overføring kommunen (480)	-1 000 000	0
Avsetning	3 108 347	0
U.B	<u>21 390 965</u>	<u>19 910 772</u>

Note 19 Avsetning pensjon/premieavvik	R-2014	R-2013
IB	15 047 489	10 884 885
Bruk av pensjon/premieavvik	0	0
Avsetning	6 182 776	4 162 604
UB	<u>21 230 265</u>	<u>15 047 489</u>

Note 20 Ubundne investeringsfond	R-2014	R-2013
I.B	1 617 224	1 795 433
Avsetning til investeringsfond		
Bruk av ubundne investeringsfond	-225 401	-178 209
	<u>1 391 823</u>	<u>1 617 224</u>

Note 21 Regnskapsmessig mindreforbruk	R-2014	R-2013
Årets mindreforbruk		4 756 448
Totalt mindreforbruk til disponering	<u>0</u>	<u>4 756 448</u>

Note 22 Kapitalkonto	R-2014	R-2013
Debet		
IB	38 189 586	35 848 190
Nåverdi årets pensj.opptjening	13 006 443	10 792 987
Påløpt rentekostnad av pensjonsforpliktelse	12 170 646	10 024 213
Amortisert estimatavvik - forpliktelse	41 206 628	9 231 001
Utbetalte pensjoner	10 965 306	10 187 625
Amortisert estimatavvik		
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	9 191 240	7 819 884
Regnskapsmessig avskr.	512 364	590 408
Salg 2014		25 304
Sum debet	125 242 213	84 519 612
Kredit		
IB	3 012 238	3 305 086
Utbetalte pensjoner	10 965 306	10 187 625
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	10 688 004	9 383 305
Premieinnbetaling ekskl. adm. kostnader	21 426 286	16 239 958
Egenkapitaltilskudd 31.12.14	628 154	536 890
Amortisert estimatavvik	24 543 501	1 902 338
Anskaffet 2014	281 750	322 864
Tilbakeført arb.giv.avgift	7 819 884	7 464 198
UB	45 877 090	35 177 348
Sum kredit	125 242 213	84 519 612

Note 23 Endring i arbeidskapital	R-2014	R-2013	Endring
Balanseregnskapet:			
Omløpsmidler	81 081 622	78 648 391	2 433 230
Kortsiktig gjeld	37 068 569	37 316 459	247 890
Arbeidskapital	44 013 053	41 331 933	2 681 120
Anskaffelse av midler:			
Drifts- og investeringsregnskapet:			
Inntekter driftsdel	251 693 504		
Inntekter investeringsdel	56 350		
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 034 450		
Sum anskaffelse av midler	252 784 304	0	252 784 304
Anvendelse av midler:			
Utgifter driftsdel	249 189 843		
Utgifter investeringsdel	281 751		
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	631 589		
Sum anvendelse av midler	250 103 184	0	250 103 184
Anskaffelse - anvendelse av midler			2 681 120

Note 24 Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet

F.o.m. 2014 skal merverdiavgift vedr. anleggsmidler føres som inntekt direkte i investeringsregnskapet. Sum mva-kompensasjon mottatt vedr anleggsmidler i 2014 er kr 56 350.

Note 25 Varetelling avd 1300 kjøkken

Varelageret for avdeling kjøkken balanseføres ikke. Opptelling nærmest mulig 31.12.2014 viste imidlertid en totalverdi på kr 687 733 når ferdige middagsporsjoner verdsettes til 70% av salgsverdi . Tilsvarende tall per 31.12.2013 var kr 543 177 (avvik mot 2013).

Note 26 Langsiktige fordringer EK kommunen

Informasjon vedr. langsiktige fordringer egenkapital kommunen:

På grunn endret amortiseringstid for estimatavvikforpliktelse fra 15 til 1 år var foretakets egenkapital negativ per 31.12.2011.

For å bøte på dette vedtok bystyret i sak 41/12 å styrke egenkapitalen med kr 20 000 000, som ble postert som økning på Stavanger byggdrift sin kapitalkonto i 2012.

Føringen ble gjort i hht. KRS nr 10 som ren balanseføring, og hadde ingen resultateffekt.

Stavanger byggdrift KF

Stavanger byggdrift er opprettet fra 01.01.2001 som et kommunalt foretak under Stavanger kommune. Ved opprettelsen overtok foretaket varige driftsmidler fra kommunen. Disse ble overført til regnskapsmessig kontinuitet.

Regnskapet er satt opp i tråd med forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak fastsatt av krd. 24.08.2006 med hjemmel i kommuneloven av 25.09.1992 nr. 107 § 46 nr. 8, §48 nr. 6 og §75.

Følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er anvendt, jfr. forskriftens §7:

- All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene.
- Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet er avsluttet.
- For lån skal kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året føres i investeringsregnskapet. Foretaket har pr. 31.12.2014 ingen lån.
- I den grad enkelte utgifter, utbetalinger eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, er beste estimat brukt.
- Årsregnskapet er for øvrig ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

NOTER TIL REGNSKAPET

Note 1 Ansatte, godtgjørelser m.v.

	R-2014	R-2013	R-2012
Antall årsverk:	254	255	251

Det er i år utbetalt kr 936 104 til daglig leder. Avsetning til pensjonspremie utgjør kr 84 818,- .

Total styregodtgjørelse er kr 245 611,- herav kr 59 211,- til styreleder.

Det er for 2014 utgiftsført kr 138 401,- i revisjonshonorar. Selskapet har ikke lån- og sikkerhetsstillelser.

Note 2 Overføringer med krav til motytelse

	R-2014	R-2013
Salg til kommunen	217 093 566	231 103 533
Salg til foretak	3 479 922	3 584 892
Kompensasjon for merverdiavgift	18 930 048	22 777 935
Eksterne overføringer	5 844 686 *	5 959 220
Tilretteleggingstilskudd fra NAV	24 813	149 181
Andre salgs- og leieinntekter	6 198 457 **	5 485 814
	<u>251 571 492</u>	<u>269 060 575</u>
Herav nærstående parter	239 503 536	257 466 360

* Eksterne overføringer: Det aller meste gjelder refusjon syke- og svangerskaps penger (kr179 361 gjelder lærlingstilskudd)

** Div trekk ansatte		140 618
Div småinntekter		31 776
avd 1100	1 130 662	
avd 1200	2 271 232	
avd 1300	2 624 169	
Salg til private		6 026 063
Sum andre salgs- og leieinntekter		<u>6 198 457</u>

Note 3 Andre overføringer	R-2014	R-2013
Tilretteleggingstilskudd/seniortiltak fra kommunen	<u>122 012</u>	<u>180 690</u>
	<u>122 012</u>	<u>180 690</u>
Herav nærstående parter	122 012	180 690

Note 4 Lønnskostnader

Det er registrert følgende lønnskostnader de to siste årene inklusiv sosiale utgifter:

	R-2014	R-2013
Lønn ansatte	<u>107 479 023</u>	<u>104 706 250</u>
Sosiale utgifter:		
Arbeidsgiveravgift	16 573 160	15 571 282
Pensjonskostnader	15 184 483	11 574 328
Forsikringer	<u>386 947</u>	<u>361 720</u>
Sum	<u>32 144 590</u>	<u>27 507 331</u>
Sum lønnskostnader	<u>139 623 613</u>	<u>132 213 581</u>

Note 5 Varer og tjenester som inngår i foretakets tjenesteproduksjon

	R-2014	R-2013
Kontorkostnader	2 395 943	2 509 966
Annonser/reklame/representasjon	58 605	141 016
Kurs/reiser	462 736 *	487 848
Transportutgifter	5 078 875	5 185 841
Husleie/avgifter	1 141 400	1 020 833
Møbler/inventar/utstyr	784 003	723 655
Vedlikehold/materialkjøp	62 274 139 **	77 484 774
Konsulenttjenester	1 125 254	1 490 320
Matvarer/varm mat	<u>13 887 416</u>	<u>13 597 435</u>
	<u>87 208 372</u>	<u>102 641 688</u>

Overskriften er forhåndsbestemt. Dette gjelder varer og tjenester som inngår i/erstatte foretakets tjenesteproduksjon, eksterne leverandører.

* Bilgodtgjørelse utgjør kr 248 000

** Det meste av dette er viderefakturert kunde.

Note 6 Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen

	R-2014	R-2013
Kjøp fra kommunen	1 234 738 *1	1 899 363
Kjøp fra foretak	40 821 *2	126 575
Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltaker	141 949 *3	139 996
Regnskapstjenester	1 010 304 *4	980 880
	<u>2 427 811</u>	<u>3 146 814</u>

Overskriften er forhandsbestemt. Gjelder varer og tjenester som inngår i/ erstatter foretakets tjenesteproduksjon - interne leverandører.

*1 Gjelder i hovedsak husleie og strøm til kjøkkenet på Stokka, arkivtjenester, IT-kjøp samt OU-midler.

*2 Er viderefakturert kunde.

*3 Gjelder nesten utelukkende revisjonshonorar.

*4 Regnskapstjenester, ikke viderefakturert.

Note 7 Overføringer

	R-2014	R-2013
Momskompensasjon	18 930 048	22 713 362
Tap på krav	0	460 267
Overføring til kommunen (480)	1 000 000	0
	<u>19 930 048</u>	<u>23 173 629</u>

Sak mellom Stavanger kommune og Skatt Vest vedr. momskompensasjon på boliger er ennå ikke avgjort. Stavanger byggdrift KF har likevel fått postert full kompensasjon i sitt regnskap og det forutsettes at foretaket holdes skadesløst.

Note 8 Spesifikasjon av varige driftsmidler

	R-2014	R-2013
Anskaffelseskostnad 1/1	6 991 279	7 481 505
Tilgang	281 750 *1	322 864
Avgang		-813 090
Akk. avskrivninger 31/12	<u>-4 491 405</u>	<u>-3 979 041</u>
Bokført verdi 31/12	2 781 624	3 012 238
Årets avskrivning	<u>512 364</u>	<u>590 408</u>
Avskrivningssats	10 %	10 %

*1 Gjelder:
Spylevogn

Note 9 Egenkapitalinnskudd KLP

	R-2014	R-2013
I.B.	5 090 471	4 553 581
Egenkapitaltilskudd KLP.	<u>628 154</u>	<u>536 890</u>
U.B.	<u>5 718 625</u>	<u>5 090 471</u>

Note 10 Spesifikasjon av pensjon

Stavanger byggdrift sitt pensjonsansvar i forhold til den ordinære tariffestede tjenestepensjonsordningen er dekket gjennom pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse, KLP.

Tjenestepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på inntil 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidig pensjonsytelse blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjon og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnepensjon. De ansatte har også rett til AFP etter bestemte regler. AFP er ikke forsikringsmessig dekket og det er ikke avsatt midler i forsikringsordningene til fremtidige AFP-pensjoner. Som en del av den årlige pensjonsutgiften har selskapet i 2014 hatt utgifter til reguleringspremie med kr 11 934 592,-, i tillegg til dette kommer arbeidsgiveravgift.

Selskapet dekker også dette året utgiftene til reguleringspremie selv.

Selskapet har hatt utgifter til AFP med kr 1 460 848,-

Årets pensjonskostnader spesifisert	R-2014	R-2013
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	13 006 443	10 792 987
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	12 170 646	10 024 213
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 688 004	-9 383 305
Netto pensjonskostnad	14 489 085	11 433 895
Adm.kostnader	1 002 276	798 551
Sum amortisert premieavvik	1 638 462	1 157 856
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	17 129 823	13 390 302

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik

Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.2014	245 768 048	200 075 563
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.2014	310 954 147	255 535 736
Netto pensjonsforpliktelser (før aga)	65 186 099	55 460 173
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse	9 191 240	7 819 884
Akkumulert premieavvik pr. 31.12.13	14 632 421	10 984 214
Årets premieavvik	6 937 201	4 806 063
Sum amortisert premieavvik	-1 638 462	-1 157 856
Akkumulert premieavvik pr. 31.12.14	19 931 160	14 632 421
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	2 810 291	2 063 169
Sum premieavvik inkl arbeidsgiveravgift	22 741 451	16 695 590

Økonomiske forutsetninger 2014

	R-2014	R-2013
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,87 %
Forventet G regulering	2,97 %	2,87 %
Forventet avkastning	4,65 %	5,00 %

Årets premieavvik er differansen mellom årets premieinnbetalinger til KLP og netto pensjonskostnad. Hvis pensjonspremien overstiger (er lavere enn) netto pensjonskostnad, skal årets premieavvik inntektsføres (utgiftsføres) og balanseføres mot kortsiktig fordring (gjeld). Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere (høyere) beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden.

Estimerte størrelser, faktiske størrelser, estimatavvik

Faktisk forpliktelse 01.01.2014	296 742 364	244 906 161
Estimert forpliktelse 01.01.2014	-255 535 736	-235 675 160
Årets estimatavvik forpliktelse	41 206 628	9 231 001
Faktiske pensjonsmidler 01.01.2014	224 619 064	184 639 925
Estimerte pensjonsmidler 01.01.2014	-200 075 563	-182 737 587
Årets estimatavvik pensjonsmidler	24 543 501	1 902 338

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelsene som ble balanseført i foregående regnskap. Ved ny

beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

Det ble fra 2011 gjort endring i regnskapsforskriften § 13 om regnskapsføring av pensjon i kommuner og fylkeskommuner. Estimataavvik skal balanseføres fullt ut fra og med 2011, herunder tidligere års estimataavvik.

Årets premie er redusert med overføring fra premiefond med kr 3 626 641,-.

Note 11 Renteinntekter	R-2014	R-2013
Renter av bankinnskudd	<u>1 034 450</u>	<u>906 673</u>

Note 12 Renteutgifter		
Forsinkelsesrenter, andre renteutgifter	<u>3 435</u>	<u>1 516</u>

Note 13 Kundefordringer	R-2014	R-2013
Kundefordringer Stavanger kommune	23 419 523	29 734 459
Kundefordringer foretak	563 024	305 528
Eksterne kundefordringer	1 050 743	661 412
Avsetning tap	-250 000	-250 000
Kundefordringer for mye utbetalt lønn	<u>33 355</u>	<u>55 355</u>
	<u>24 816 645</u>	<u>30 506 754</u>
Herav nærstående parter:	23 982 547	30 039 987

Note 14 Andre kortsiktige fordringer	R-2014	R-2013
Depositum Felleskjøpet	141 359	136 689
Fordring lønn	-22 988 *	-51 181
Refusjon syke-/svangerskapspermisjon	1 043 243	739 031
Til gode mva komp 6 termin	3 455 396	4 798 572
Anordning inntekter	<u>3 781 750 **</u>	<u>3 770 189</u>
	<u>8 398 760</u>	<u>9 393 299</u>

* Negativ saldo skyldes motpostering av kundefordringer for mye utbetalt lønn kr 33 355 (jf. note 13), dvs. fakturert, men balanseført i stedet for inntektsføring.

** Spesifikasjon anordning inntekter:		
Inntekter Stavanger kommune	3 884 466	3 910 447
Inntekter foretak	6 420	29 960
Inntekter private kunder	8 025	3 353
Nettoeffekt manuelle anordninger	<u>-117 161 ***</u>	<u>-173 571</u>
	<u>3 781 750</u>	<u>3 770 189</u>

*** Nettoeffekt manuelle anordninger:	
Anordning lønn	-308 500
Forskuddsbetalt lisenser/abonnement	19 011
Forskuddsbetalt forsikringer/biler	74 226
Forskuddsbetalt forsikringer personale	<u>98 102</u>
	<u>-117 161</u>

Note 15 Kasse, bank

Skyldig forskuddstrekk blir ved hver lønnskjøring overført til egen konto for skattetrekk.

Skyldig skattetrekk pr 31.12.2014 utgjør kr 3 752 081,-.

Note 16 Leverandørgjeld	R-2014	R-2013
Leverandørgjeld nærstående parter:		
Leverandørgjeld Stavanger kommune	368 786	136 481
Leverandørgjeld foretak	18 676	37 328
Sum	<u>387 462</u>	<u>173 809</u>
Ekstern leverandørgjeld:	10 470 727	12 083 247
Sum leverandørgjeld	<u>10 858 189</u>	<u>12 257 056</u>

Note 17 Annen kortsiktig gjeld	R-2014	R-2013
Avsatte feriepenger	11 531 126	11 238 764
Skyldig arbeidsgiveravgift	4 038 304	3 394 058
Arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenger	1 624 065	1 582 842
Skyldig skattetrekk	3 752 081	3 592 559
Skyldig påleggstrekk	0	3 663
Diverse kortsiktig gjeld	0	8 000
Mva	161 157	162 655
Sum anordninger	4 943 647	4 916 861
Tilfeldig kortsiktig gjeld	160 000	160 000
	<u>26 210 380</u>	<u>25 059 403</u>

Spesifikasjon anordning utgifter. (se note 14 vedr. manuelle anordninger):		
Anordning utgifter Stavanger kommune	-103 207	258 598
Anordning utgifter kommunale foretak	2 500	
Anordning utgifter eksterne leverandører	3 719 123	3 756 598
Anordning lønn	1 325 231	901 665
	<u>4 943 647</u>	<u>4 916 861</u>

Note 18 Disposisjonsfond	R-2014	R-2013
IB	19 910 772	20 447 663
Bruk av disposisjonsfond til kjøp av aksjer	-628 154	-536 890
Bruk av disposisjonsfond til overføring kommunen (480)	-1 000 000	0
Avsetning	3 108 347 *	0
U.B	<u>21 390 965</u>	<u>19 910 772</u>

* Hele avsetningen på kr 3 108 347 gjelder disponering av årsresultat 2013.

Note 19 Avsetning pensjon/premieavvik	R-2014	R-2013
IB	15 047 489	10 884 885
Bruk av pensjon/premieavvik	0	0
Avsetning	6 182 776 *	4 162 604
UB	<u>21 230 265</u>	<u>15 047 489</u>

* Av disse kr 6 182 776 var kr 1 648 101 disponering av årsresultat 2013.
 Det ble før avslutning av årsregnskapet gjort avsetning til pensjonsfond med kr 4 534 675 .
 jf. vedtak i styresak 36/12 og 29/13.
 Årets endring i akkumulert premieavvik utgjør kr 6 045 861,- (se note 10),

Note 20 Ubundne investeringsfond	R-2014	R-2013
I.B	1 617 224	1 795 433
Avsetning til investeringsfond		
Bruk av ubundne investeringsfond	-225 401	-178 209
	<u>1 391 823</u>	<u>1 617 224</u>

Avsetning ble gjort i 2008 og 2010 fra regnskapsmessig mindreforbruk de foregående år, dvs. før veileder av 2011 som begrenser fondsavsetninger.

Note 21 Regnskapsmessig mindreforbruk	R-2014	R-2013
Årets mindreforbruk		4 756 448
Totalt mindreforbruk til disponering	<u>0</u>	<u>4 756 448</u>

Note 22 Kapitalkonto	R-2014	R-2013
Debet		
IB	38 189 586	35 848 190
Nåverdi årets pensj.opptjening	13 006 443	10 792 987
Påløpt rentekostnad av pensjonsforpliktelse	12 170 646	10 024 213
Amortisert estimatavvik - forpliktelse	41 206 628	9 231 001
Utbetalte pensjoner	10 965 306	10 187 625
Amortisert estimatavvik		
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	9 191 240	7 819 884
Regnskapsmessig avskr.	512 364	590 408
Salg 2014		25 304
Sum debet	<u>125 242 213</u>	<u>84 519 612</u>
Kredit		
IB	3 012 238	3 305 086
Utbetalte pensjoner	10 965 306	10 187 625
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	10 688 004	9 383 305
Premieinnbetaling ekskl. adm. kostnader	21 426 286	16 239 958
Egenkapitaltilskudd 31.12.14	628 154	536 890
Amortisert estimatavvik	24 543 501	1 902 338
Anskaffet 2014	281 750	322 864
Tilbakeført arb.giv.avgift	7 819 884	7 464 198
UB	45 877 090	35 177 348
Sum kredit	<u>125 242 213</u>	<u>84 519 612</u>

Note 23 Endring i arbeidskapital	R-2014	R-2013	Endring
Balanseregnskapet:			
Omløpsmidler	81 081 622	78 648 391	2 433 230
Kortsiktig gjeld	37 068 569	37 316 459	247 890
Arbeidskapital	44 013 053	41 331 933	2 681 120
Anskaffelse av midler:			
Drifts- og investeringsregnskapet:			
Inntekter driftsdel	251 693 504		
Inntekter investeringsdel	56 350		
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 034 450		
Sum anskaffelse av midler	252 784 304	0	252 784 304
Anvendelse av midler:			
Utgifter driftsdel	249 189 843		
Utgifter investeringsdel	281 751		
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	631 589		
Sum anvendelse av midler	250 103 184	0	250 103 184
Anskaffelse - anvendelse av midler			2 681 120

Note 24 Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet

F.o.m. 2014 skal merverdiavgift vedr. anleggsmidler føres som inntekt direkte i investeringsregnskapet. Sum mva-kompensasjon mottatt vedr anleggsmidler i 2014 er kr 56 350.

Note 25 Varetelling avd 1300 kjøkken

Varelageret for avdeling kjøkken balanseføres ikke. Opptelling nærmest mulig 31.12.2014 viste imidlertid en totalverdi på kr 687 733 når ferdige middagsporsjoner verdsettes til 70% av salgsverdi. Tilsvarende tall per 31.12.2013 var kr 543 177 (avvik mot 2013).

Note 26 Langsiktige fordringer EK kommunen

Informasjon vedr. langsiktige fordringer egenkapital kommunen:

På grunn endret amortiseringstid for estimatavvikforpliktelse fra 15 til 1 år var foretakets egenkapital negativ per 31.12.2011.

For å bøte på dette vedtok bystyret i sak 41/12 å styrke egenkapitalen med kr 20 000 000, som ble postert som økning på Stavanger byggdraft sin kapitalkonto i 2012.

Føringen ble gjort i hht. KRS nr 10 som ren balanseføring, og hadde ingen resultateffekt.