

Stavanger Byggdrift KF

Resultatregnskap 2008

	Noter	R-2008	B-2008	R-2007
Driftsinntekter				
Andre salg- og leieinntekter		3 844 319	0	3 937 658
Overføringer med krav til motytelse	2	250 827 311	174 199 121	217 909 781
Andre overføringer	3	8 782 616	0	3 574 344
Sum driftsinntekter		<u>263 454 246</u>	<u>174 199 121</u>	<u>225 421 783</u>
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	1,4	81 437 635	78 903 583	74 836 741
Sosiale utgifter	1,4	21 867 200	22 169 805	20 421 696
Kjøp av varer og tjenester som inngår i foretakets tjen. prod	5	91 361 556	65 757 892	74 827 999
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen	6	11 571 854	735 000	7 715 430
Overføringer	7	41 111 805	0	37 895 700
Avskrivninger	8	432 184	0	364 254
Sum driftsutgifter		<u>247 782 234</u>	<u>167 566 280</u>	<u>216 061 820</u>
Brutto driftsresultat		<u>15 672 012</u>	<u>6 632 841</u>	<u>9 359 963</u>
Finansinntekter				
Renteinntekter	11	451 256	0	227 389
Sum eksterne renteinntekter		<u>451 256</u>	<u>0</u>	<u>227 389</u>
Finansutgifter				
Renteutgifter	12	220 336	285 000	296 222
Sum eksterne renteutgifter		<u>220 336</u>	<u>285 000</u>	<u>296 222</u>
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		<u>230 920</u>	<u>-285 000</u>	<u>-68 833</u>
Motpost avskrivninger	8	432 184	0	364 254
Netto driftsresultat		<u>16 335 116</u>	<u>6 347 841</u>	<u>9 655 384</u>
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av tidligere års mindreforbruk		7 155 384	7 155 384	4 254 234
Sum bruk av avsetninger		<u>7 155 384</u>	<u>7 155 384</u>	<u>4 254 234</u>
Overført til investeringsregnskapet		-2 500 000	-2 500 000	-1 617 168
Konsernbidrag til kommunen		-2 600 000	0	-2 500 000
Avsetning til disposisjonsfond		-4 655 384	-4 655 384	-2 637 066
Sum avsetninger		<u>-9 755 384</u>	<u>-7 155 384</u>	<u>-6 754 234</u>
Regnskapsmessig mindreforbruk		<u>13 735 116</u>	<u>6 347 841</u>	<u>7 155 384</u>

Stavanger Byggdrift KF

Investeringsregnskap 2008

		R-2008	B-2008	R-2007
Investeringer				
Investering	8	191 125	0	1 274 715
Kjøp av aksjer, andeler	9	338 216	0	342 453
Avsetning til fond		<u>2 500 000</u>	<u>2 500 000</u>	<u>0</u>
Sum investeringer		3 029 341	2 500 000	1 617 168
Finansiering				
Overføring fra driftsregnskapet		2 500 000	2 500 000	1 617 168
Bruk av disposisjonsfond		338 216	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		186 125	0	0
Salg		<u>5 000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Sum finansiering		3 029 341	2 500 000	1 617 168
Netto investeringsregnskap		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Stavanger Byggdrift KF

Balanse

31.12.2008

31.12.2007

Eiendeler

Anleggsmidler

Utstyr, maskiner og transportmidler	8	2 351 175	2 592 234
Aksjer og andeler	9	2 845 708	2 507 492
Pensjonsmidler	10	120 493 188	103 303 860
Sum anleggsmidler		<u>125 690 071</u>	<u>108 403 586</u>

Omløpsmidler

Kundefordringer	13	33 835 250	34 314 332
Andre kortsiktige fordringer	14	7 961 275	12 854 086
Premieavvik	10	7 474 153	4 080 643
Kasse, bankkonto skattetrekk	15	12 070 611	3 550 460
Sum omløpsmidler		<u>61 341 290</u>	<u>54 799 521</u>

Sum eiendeler

187 031 360

163 203 107

Egenkapital og gjeld

Egenkapital

Disposisjonsfond	18	7 163 287	2 846 119
Ubundne investeringsfond	19	2 313 875	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	20	13 735 116	7 155 384
Kapitalkonto	21	-3 003 756	-4 970 028
Sum egenkapital		<u>20 208 521</u>	<u>5 031 475</u>

Langsiktig gjeld

Pensjonsforpliktelser	10	127 680 426	112 129 236
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelser	10	1 013 401	1 244 378
		<u>128 693 827</u>	<u>113 373 614</u>

Kortsiktig gjeld

Bank, kassakreditt	15	0	8 469 714
Leverandørgjeld	16	11 490 969	12 791 685
Annen kortsiktig gjeld	17	26 638 043	23 536 619
Sum kortsiktig gjeld		<u>38 129 012</u>	<u>44 798 018</u>

Sum egenkapital og gjeld

187 031 360

163 203 107

Stavanger 10. januar 2009


Styreleder


Jon Arvid Jordal


Daglig leder


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. 31.12.2008 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.

Antall årsverk: 242.

Det er i år utbetalt kr. 619.514,- til daglig leder, og en pensjonspremie med kr. 52.155,-.

Det er utbetalt styrehonorar med kr. 151.190,-.

Det er for 2008 kostnadsført kr. 101.031,- i revisjonshonorar.

Ellers er det ingen ytelser til aksjeeiere eller styremedlemmer. Det er heller ikke lån og sikkerhetsstillelser.

Note 2 Overføringer med krav til motytelse

	R-2008	R-2007
Salg til kommunen	219 608 358	191 541 022
Salg til foretak	2 024 958	1 245 639
Overføring fra kommunen	22 436 513	20 129 660
Eksterne overføringer	6 750 241	4 993 460
Internsalg	7 241	0
	<u>250 827 311</u>	<u>217 909 781</u>

Note 3 Andre overføringer

Tilretteleggingstilskudd fra NAV	279 583	0
Tilbakeføring reguleringspremie	8 086 232	3 407 030
Tilretteleggingstilskudd/senioriltak fra kommunen	416 801	167 314
	<u>8 782 616</u>	<u>3 574 344</u>
Herav nærstående parter	8 503 033	3 574 344

Note 4 Lønnskostnader

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

Lønn ansatte	<u>81 437 635</u>	<u>74 836 741</u>
Sosiale utgifter:		
Arbeidsgiveravgift	12 156 241	11 090 929
Pensjonskostnader	9 423 885	9 263 042
Forsikringer	<u>287 074</u>	<u>67 725</u>
Sum	<u>21 867 200</u>	<u>20 421 696</u>
Sum lønnskostnader	<u>103 304 835</u>	<u>95 258 437</u>

Note 5 Varer og tjenester som inngår i foretakets tjenesteproduksjon

Kontorkostnader	1 606 970	4 159 041
Annonser/reklame/representasjon	110 777	228 103
Kurs/reiser	591 482	342 358
Transportutgifter	3 033 901	2 499 614
Energi	0	244 720
Husleie/avgifter	823 607	194 091
Møbler/inventar/utstyr	543 010	24 525
Vedlikehold/materialkjøp	72 745 212	59 230 957
Konsulenttjenester	966 399	126 932
Matvarer/varm mat	8 344 463	7 235 823
Tap på krav	1 905 106	0
Regnskapshonorar Stavanger kommune	<u>690 629</u>	<u>541 835</u>
	<u>91 361 556</u>	<u>74 827 999</u>
Herav nærstående parter	690 629	541 835

Note 6 Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen

Kjøp fra kommunen	1 408 542	1 253 427
Kjøp fra foretak	422 625	260 283
Eksternt renhold	9 732 432	6 201 720
Internkjøp	<u>8 255</u>	<u>0</u>
	<u>11 571 854</u>	<u>7 715 430</u>
Herav nærstående parter	1 839 422	1 513 710

Kjøp fra kommunen består bl.a. utgifter til strøm for kjøkkenet på Stokka med kr. 134. 375, og husleie for kjøkkenet på Stokka med kr. 437.500,-.

Note 7 Overføringer

Momskompensasjon	22 398 288	19 909 260
Overføring til kommunen	18 199 251	17 985 853
Overføring til andre	<u>514 266</u>	<u>587</u>
	<u>41 111 805</u>	<u>37 895 700</u>
Herav nærstående parter:	40 597 539	37 895 113

Note 8 Spesifikasjon av varige driftsmidler

	R-2008	R-2007
Anskaffelseskost 1/1	5 747 478	4 472 763
Tilgang	191 125	1 274 715
Akk. avskrivninger 31/12	<u>-3 587 428</u>	<u>-3 155 244</u>
Bokført verdi 31/12	2 351 175	2 592 234
Årets avskrivning	<u>432 184</u>	<u>364 254</u>
Avskrivningssats	10 %	10 %

Note 9 Aksjer og andeler

I.B.	2 507 492	2 165 039
Egenkapitaltilskudd KLP.	<u>338 216</u>	<u>342 453</u>
U.B.	<u>2 845 708</u>	<u>2 507 492</u>

Note 10 Spesifikasjon av pensjon

Stavanger Byggdrift sitt pensjonsansvar i forhold til den ordinære tariffestede tjenstepensjonsordningen er dekket gjennom pensjonsordning i Kommunale Landspensjonskasse KLP.

Tjenstepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 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 barnpensjon. 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 er det i år innbetalt 7.086.969,- til reguleringspremie, i tillegg til dette kommer arbeidsgiveravgift.

Selskapet får dekket utgiftene til reguleringspremie fra Stavanger kommune.

Selskapet har hatt utgifter til AFP med kr. 645.640,-.

Økonomiske forutsetninger 2008

Diskonteringsrente	6,00 %
Forventet lønnsvekst	4,23 %
Forventet G regulering	4,23 %
Forventet avkastning	7,00 %

Årets netto pensjonskostnader spesifisert	R-2008	R-2007
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	9 070 893	9 236 451
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 258 579	6 535 512
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 292 704	-5 986 508
Adm.kostnader	587 472	555 077
Netto pensjonskostnader (inkl adm.kostn.)	10 624 240	10 340 532

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik

Pensjonsmidler pr. 31.12.2008	120 493 188	103 303 860
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.2008	127 680 426	112 129 236
Netto pensjonsforpliktelser	7 187 238	8 825 376
Arbeidsgiveravgift av netto forpliktelse	1 013 401	1 244 378
Akkumulert premieavvik	6 550 529	3 576 375
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	923 624	504 268

Spesifikasjon av estimatavvik

Faktisk forpliktelse	147 817 505	123 963 696
Estimert forpliktelse	-134 755 864	-120 869 571
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	13 061 641	3 094 125
Akkumulert avvik tidl år IB 1.1.	22 626 628	21 148 691
Amortisert avvik i år	2 379 218	1 616 188
Gj st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	33 309 051	22 626 628
Estimerte pensjonsmidler	108 824 300	96 281 728
Faktiske pensjonsmidler	-114 388 379	-96 712 491
Estimatavvik midler IB 1.1.	-5 564 079	-430 763
Akkumulert avvik tidl år IB 1.1.	5 520 440	-5 483 994
Amortisert avvik i år	-738 968	-394 317
Gj st samlet avvik midler UB 31.12	-10 345 551	-5 520 440

Årets premie er redusert med overføring fra premiefond med kr. 2.099.161,-.

Note 11 Renteinntekter

Renter av bankinnskudd	<u>451 256</u>	<u>227 389</u>
------------------------	----------------	----------------

Note 12 Renteutgifter

Forsinkelsesrenter, andre renteutgifter	<u>220 336</u>	<u>296 222</u>
---	----------------	----------------

Note 13 Kundefordringer

Kundefordringer Stavanger Kommune	34 361 672	31 352 908
Kundefordringer foretak	443 165	403 545
Eksterne kundefordringer	1 370 413	2 992 764
Avsetning tap	<u>-2 340 000</u>	<u>-434 885</u>
	<u>33 835 250</u>	<u>34 314 332</u>
Herav nærstående parter:	34 804 837	31 756 453

Note 14 Andre kortsiktige fordringer

Depositum	113 551	107 663
Fordring lønn	24 716	20 563
Refusjon sykepenger	1 651 199	1 123 018
Refusjon svangerskapspermisjon	408 906	150 843
Til gode mva komp 6 termin	898 516	495 498
Anordning inntekter *	<u>4 864 387</u>	<u>10 956 501</u>
	<u>7 961 275</u>	<u>12 854 086</u>

* Spesifikasjon anordning inntekter:

Inntekter Stavanger kommune	4 603 124	7 549 471
Inntekter foretak	428	0
Reguleringspremie og AFP ref fra kommunen	0	3 407 030
Inntekter private kunder	104 157	0
Forskuddsbetalt forsikring	<u>156 678</u>	<u>0</u>
	<u>4 864 387</u>	<u>10 956 501</u>

Note 15 Kasse, bank

Av foretakets bankinnskudd er kr. 3.546.945,- avsatt på en egen konto for skattetrekk, av dette beløpet utgjør 3.058.607,- skyldig skattetrekk pr. 31.12.2008.

Note 16 Leverandørgjeld

Leverandørgjeld nærstående parter:		
Leverandørgjeld Stavanger kommune	161 999	702 437
Leverandørgjeld foretak	46 911	239 031
Sum	<u>208 910</u>	<u>941 468</u>
Ekstern leverandørgjeld:	<u>11 282 059</u>	<u>11 850 217</u>
Sum leverandørgjeld	11 490 969	12 791 685

Note 17 Annen kortsiktig gjeld

Avsatte feriepenger	8 810 855	7 866 274
Skyldig arbeidsgiveravgift	2 896 733	2 568 842
Arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenger	1 242 287	1 106 654
Skyldig skattetrekk	3 058 607	2 725 289
Skyldig påleggstrekk	9 752	11 795
Betalinger KLP	154 098	249 008
Mva	125 530	366 031
Velferdsmidler	92 670	92 670
Velferdskasse	41 663	41 663
Sum anordninger	10 045 848	8 508 393
Tilfeldig kortsiktig gjeld	<u>160 000</u>	<u>0</u>
	<u>26 638 043</u>	<u>23 536 619</u>
Spesifikasjon anordning utgifter:		
Anordning utgifter Stavanger kommune	4 308 087	3 375 000
Anordning utgifter eksterne leverandører	5 169 145	3 659 076
Anordning lønn	568 616	1 594 950
Anordning forskuddsbetalt forsikring	0	-120 633
	<u>10 045 848</u>	<u>8 508 393</u>

Note 18 Disposisjonsfond

I.B.	2 846 119	209 053
Bruk av disposisjonsfond	-338 216	0
Avsetning	<u>4 655 384</u>	<u>2 637 066</u>
U.B.	<u>7 163 287</u>	<u>2 846 119</u>

Note 19 Ubundne investeringsfond

I.B.	0	0
Avsetning til investeringsfond	2 500 000	0
Bruk av ubundne investeringsfond	<u>-186 125</u>	<u>0</u>
	<u>2 313 875</u>	<u>0</u>

Note 20 Regnskapsmessig mindreforbruk

Årets mindreforbruk	<u>13 735 116</u>	<u>7 155 384</u>
Totalt mindreforbruk til disponering	<u>13 735 116</u>	<u>7 155 384</u>

Note 21 Kapitalkonto

Debet		
IB	7 562 262	8 016 271
Nåverdi årets pensj.opptjening	9 070 893	9 236 451
Påløpt rentekostnad av pensjonsforpliktelse	9 258 579	6 535 512
Amortisert estimatavvik - forpliktelse	2 379 218	1 616 188
Utbetalte pensjoner	5 157 500	4 979 795
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	1 013 401	1 244 378
Regnskapsmessig avskr.	432 184	364 254
Sum debet	<u>34 874 037</u>	<u>31 992 849</u>
Kredit		
IB	2 592 234	1 681 773
Utbetalte pensjoner	5 157 500	4 979 795
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	8 292 704	5 986 508
Premieinnbetaling ekskl. adm. kostnader	13 315 156	11 105 096
Tilbakeført arbeidsgiveravgift	0	0
Egenkapitaltilskudd 31.12.08	338 216	342 453
Amortisert estimatavvik	738 968	394 317
Anskaffet 2008	191 125	1 274 715
Tilbakeført arb.giv.avgift	1 244 378	1 258 164
UB	3 003 756	4 970 028
Sum kredit	<u>34 874 037</u>	<u>31 992 849</u>

Note 22 Vesentlige forpliktelser

Stavanger byggdrift har inngått leasingavtale med SR-Finans og Møllergruppen.
SR-Finans, f.o.m september 2008, varighet 5 år, årskostnad: kr. 92 430
Møllergruppen f.o.m. september 2007, varighet 3 år, årskostnad: kr. 789 563.

Note 23 Endring i arbeidskapital

	31.12.2008	31.12.2007	Endring
Balanseregnskapet:			
Omløpsmidler	61 341 290	54 799 521	-6 541 769
Kortsiktig gjeld	38 129 012	44 798 018	6 669 006
Arbeidskapital	<u>23 212 278</u>	<u>10 001 503</u>	<u>13 210 775</u>
Drifts- og investeringsregnskapet:			
Inntekter driftsregnskapet	263 454 246		
Inntekter investeringsregnskap	2 505 000		
Renteinntekter	451 256		
Sum anskaffelse av midler	<u>266 410 502</u>		266 410 502
Anvendelse av midler:			
Utgifter driftsregnskap inkl. konsernbidrag	250 382 234		
Utgifter investeringsregnskap	3 029 341		
Avskrivning	-432 184		
Renteutgifter	220 336		
Sum anvendelse av midler	<u>253 199 727</u>		<u>253 199 727</u>
Anskaffelse - anvendelse av midler			13 210 775
			0

Til
Bystyret i Stavanger

Revisjonsberetning for 2008 for Stavanger byggdrift KF

Vi har revidert årsregnskapet for Stavanger byggdrift KF for regnskapsåret 2008, som viser et ordinært resultat på kr 16.335.116 og et regnskapsmessig resultat på kr 13.735.116. Vi har også revidert de budsjettvedtak og disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet. Videre har vi revidert opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet. Årsregnskapet består av driftsregnskap, kapitalregnskap, balanseregnskap, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger. Kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift om årsregnskap og årsberetning og god kommunal regnskapsskikk i Norge, er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet. Årsregnskapet er avgitt av foretakets styre og daglig leder. Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet og øvrige forhold i henhold til kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.


Vi har utført revisjonen i samsvar med kommuneloven, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Revisjonsstandardene krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper og vesentlige regnskapsestimater, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av årsregnskapet. I den grad det følger av god kommunal revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av foretakets økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Vi mener at

- årsregnskapet er i hovedsak avlagt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for foretakets økonomiske stilling 31. desember 2008 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge
- opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Uten at det har konsekvens for konklusjonen ovenfor, vil vi presisere at foretaket har brutt lov om offentlige anskaffelser. Det er fortsatt svakheter i ordre- og faktureringssystemet FS. I den anledning vises det til brev nr. 5 av 10.03.2009.

Stavanger, 10.03.2009
Rogaland Revisjon IKS


Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor