

Årsregnskap

2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Orgnr: 951 103 217



Resultatregnskap

Studentsamskipnaden i Nordland

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2014	2013
Leieinntekter	5	51 376 861	43 446 367
Salgsinntekter kantiner	5	23 341 663	21 921 401
Salgsinntekter idrettssenter	5	7 073 721	6 634 215
Foreldrebetaling barnehage	5	3 999 754	3 793 947
Semesteravgift		7 095 840	6 223 770
Statstilskudd/inst.tilskudd	2, 4	25 834 948	24 628 920
Annen driftsinntekt	6	6 947 036	745 228
Sum driftsinntekter		<u>125 669 823</u>	<u>107 393 848</u>
Varekostnader		10 077 526	10 135 288
Personalkostnader	3, 16	43 153 438	41 731 168
Avskrivning på driftsmidler	6	9 350 850	14 967 171
Nedskrivning på driftsmidler	6	0	-1 069 450
Vedlikeholdskostnader	10	9 265 077	11 533 285
Annen driftskostnad	3, 4, 7, 12	26 126 182	24 960 069
Sum driftskostnader		<u>97 973 073</u>	<u>102 257 531</u>
Driftsresultat		<u>27 696 750</u>	<u>5 136 317</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		783 395	687 287
Annen rentekostnad	8	6 782 171	6 112 962
Resultat av finansposter		<u>-5 998 776</u>	<u>-5 425 675</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		21 697 974	-289 358
Skattekostnad på ordinært resultat	15	486 672	150 575
Ordinært resultat		<u>21 211 302</u>	<u>-439 933</u>
Årsresultat	14	<u>21 211 302</u>	<u>-439 933</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		21 211 302	0
Overført til udekket tap		0	439 933
Sum overføringer		<u>21 211 302</u>	<u>-439 933</u>

Balanse

Studentsamskipnaden i Nordland

EIENDELER	Note	2014	2013
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Kontorbygg	6, 13	25 379 732	26 422 016
Boliger, øvrig bygningsmasse	2, 6, 13	220 777 671	196 235 383
Inventar, driftsløsøre	6	4 065 850	5 810 734
Sum varige driftsmidler		<u>250 223 253</u>	<u>228 468 133</u>
Finansielle driftsmidler			
Aksjer og andeler i andre selskaper	11	367 600	387 600
Bankinnskudd (depositum)		0	1 377 900
Andre fordringer		6 412 285	7 127 437
Sum finansielle anleggsmidler		<u>6 779 885</u>	<u>8 892 937</u>
Sum anleggsmidler		<u>257 003 137</u>	<u>237 361 070</u>
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	13	<u>549 301</u>	<u>348 399</u>
Fordringer			
Kundefordringer	12, 13	2 124 077	6 795 045
Andre kortsiktige fordringer		6 543 552	5 437 054
Sum fordringer		<u>8 667 629</u>	<u>12 232 099</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	<u>27 513 932</u>	<u>22 687 672</u>
Sum omløpsmidler		<u>36 730 862</u>	<u>35 268 171</u>
SUM EIENDELER		<u>293 733 999</u>	<u>272 629 241</u>

Balanse

Studentsamskipnaden i Nordland

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2014	2013
Egenkapital			
Innskutt egenkapital		381 511	381 511
Annen egenkapital		21 211 302	0
Sum egenkapital	14, 17	<u>21 592 813</u>	<u>381 511</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	16	3 983 259	6 014 501
Vedlikeholdsavsetninger	2, 10	59 638 692	54 920 955
Utsatt skatt	15	277 340	150 575
Avsetning til fond	7	3 575 338	4 623 140
Sum avsetning for forpliktelser		<u>67 474 628</u>	<u>65 709 171</u>
Annen langsiktig gjeld			
Depositum		2 553 804	2 558 268
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 13	174 312 772	179 208 698
Sum annen langsiktig gjeld		<u>176 866 576</u>	<u>181 766 965</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		13 767 674	12 181 560
Betalbar skatt		359 907	0
Skyldig offentlige avgifter		2 443 262	2 231 691
Annen kortsiktig gjeld		11 229 139	10 358 344
Sum kortsiktig gjeld		<u>27 799 982</u>	<u>24 771 594</u>
Sum gjeld		<u>272 141 186</u>	<u>272 247 730</u>
SUM GJELD OG EGENKAPITAL		<u>293 733 999</u>	<u>272 629 241</u>

Bodø, den 31.12.2014 / 22.04.2015

Jørn Åselid
Styreleder

Mats Rydningen
Styrets nestleder

Anita Eriksen
Styremedlem

Jan Atle Toska
Styremedlem

Bjørnar Storeng
Styremedlem

Svein Tore Johnsen
Styremedlem

Karin Seines Lilleseth
Styremedlem

Stian Hiis Berg
Styremedlem

Helene Kaltenborn
Styremedlem

Sondre Omar Arneberg
Styremedlem

Bente Sofie Larsen
Adm.dirktør

Note 1 – Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet av selskapets styre og daglig leder. Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven, herunder de grunnleggende regnskapsprinsippene. Årsregnskapet er utarbeidet etter ensartede prinsipper som anvendes konsistent over tid. Årsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift

Klassifisering

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, samt fordringer med forfall mer enn ett år etter balansedagen er medtatt som anleggsmidler. Øvrige eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Gjeld som forfaller senere enn et år etter regnskapsperiodens utløp er oppført som langsiktig gjeld. Det foretas ikke ompostering av neste års avdrag på langsiktig gjeld.

Varige driftsmidler, avskrivninger og vedlikeholdsavsetning

Varige driftsmidler, foruten studentboliganlegg, er vurdert til historisk kost etter fradrag for regnskapsmessige avskrivninger som er beregnet på grunnlag av kostpris og antatt økonomisk levetid.

Studentinord foretar en planmessig avsetning for vedlikehold knyttet til studentboligene. Dette for å ta høyde for påregnelig løpende slitasjekostnad knyttet til bruken for å få en mest mulig korrekt kostnadsperiodisering.

Fordringer

Fordringer er oppført i balansen med fordringens pålydende med fradrag for konstaterede tap og forventede tap.

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser/-midler

Studentinord har en ytelsesbasert pensjonsordning. Beregning av virkelig verdi av pensjonsforpliktelser er basert på flere økonomiske og demografiske forutsetninger. Enhver endring i de anvendte forutsetninger påvirker den beregnede forpliktelsen. Det henvises til noten om pensjonsforpliktelser for en nærmere beskrivelse av hvilke forutsetninger som er lagt til grunn.

Tilskudd

Driftstilskuddene resultatføres samtidig med den inntekten det skal øke eller kostnaden det skal redusere. Resultatføring av tilskudd skjer først når det er sannsynlig at betingelsene for tilskuddet er eller vil bli oppfylt.

En investering balanseføres ikke til en høyere verdi enn virkelig verdi på investeringstidspunktet, vurdert som nåverdien av fremtidige kontantstrømmer. I den utstrekning tilskuddet er ment som et tilskudd til selve investeringen, og en verdireduksjon er nødvendig for å bringe overensstemmelse mellom investeringen og virkelig verdi, legges nettoføring til grunn. Ved nettoføring går tilskudd til fratrukk i eiendelens anskaffelseskost og eiendelen føres opp med nettobeløpet i balansen

Skattekostnad og utsatt skatt

Aktiviteten til Studentinord er i det alt vesentlig skattefri. Av salg mot andre enn dem som ikke er omfattet av det ideelle formålet er det beregnet en skattepliktig inntekt. Skattekostnaden er knyttet til resultat fra denne aktiviteten og består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt.

Utsatt skatt/skattefordel i resultatregnskapet er skatt beregnet på endring i midlertidige forskjeller mellom skattemessig og regnskapsmessige verdier. I stedet for å vise årets skattemessige disposisjoner brutto i regnskapet bokføres skatteeffekten som en del av årets skattekostnad. Eventuell utsatt skatt avsettes som langsiktig gjeld i balansen. I den grad utsatt skattefordel overstiger utsatt skatt, medtas utsatt skattefordel i balansen ihht god regnskapsskikk.

Kontantstrømanalyse

Utarbeidet etter den indirekte metoden i samsvar med NRS(F) *Kontantstrømoppstilling* slik denne gjaldt per 31.12. Posten *Kontanter og kontantekvivalenter* omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp.

Leieavtaler

Leieavtaler vurderes som operasjonell- eller finansiell leasing etter en konkret vurdering av den enkelte leieavtale.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester.

I kantinen er det vesentligste salget kontantsalg og salget registreres løpende på kassene. Kreditsalg faktureres i den aktuelle perioden som tjenesten leveres i. Leieinntekter faktureres månedlig midt i den aktuelle leieperioden og leieinntekt tas dermed til inntekt for den aktuelle leieperioden. Tilsvarende gjelder for foreldrebetaling barnehage. Treningsavgift forskuddsfaktureres månedlig og tas til inntekt for den aktuelle perioden inntekten gjelder for.

Semesteravgiften faktureres per semester og inntektsføres i det aktuelle semesteret avgiften gjelder for. Også tilskudd som inntektsføres brutto tas til inntekt for den aktuelle perioden tilskuddet vedrører.

Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Note 2 – Offentlige tilskudd

Studentinord mottok i 2014 kr 25 793 666 i offentlige driftstilskudd og andre tilskudd kr 41 282. Tilskuddene er i det vesentligste knyttet til studentvelferd og barnehagedrift. Tilsvarende tilskudd i 2013 var kr 24 622 120 og kr 6 800.

Studentinord har i regnskapsåret mottatt kr. 55 200 000 til bygging av Mørkvedlia Studentboliger, som er påbegynt i 2014.

Av tilsagn på totalt ca. kr.35 000 000 til rehabilitering i Narvik, er det tidligere utbetalt kr 16 000 000. Resterende tilskudd på kr 19 000 000 utbetales når planlagt arbeid er slutført. Tilskuddene bokføres ved utbetaling.

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Note 3 – Ansatte, lønn og andre ytelser

Personalkostnaden spesifisert:	2014	2013
Lønn	36 729 529	34 755 767
Arbeidsgiveravgift	2 823 963	2 620 223
Pensjonskostnader	2 761 528	3 009 005
Andre personalkostnader	838 418	1 346 173
Sum personalkostnad:	43 153 438	41 731 168
Årsverk (gjennomsnitt)	86,0	83,0

Lønn til ledende personer:	Direktør	Styret
Lønn	985 021	427 500
Pensjonskostnader	284 301	0
Andre godtgjørelser	21 014	0
Sum	1 290 336	427 500

Selskapet har plikt til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har en ytelsesbasert pensjonsavtale som tilfredsstiller kravene i denne loven (se note 16).

Selskapet har ikke forpliktelser i form av fallskjermer, sluttvederlag eller andre tilsvarende rettigheter for direktør, styrets medlemmer eller tidligere ansatte.

Honorar til KPMG As er kostnadsført med kr. 476 750, inkl. mva. Av dette gjelder kr. 257 250 inkl. mva diverse regnskapsmessig bistand og andre tjenester. Lovpålagt revisjon utgjør kr. 219 500. I tillegg er det betalt kr. 45 506 inkl. mva i ulik bistand til KPMG Law.

Note 4 – Fristasjon og andre ytelser, samt tilskudd til andre lokaler/arealer fra utdanningsinstitusjonene i 2014.

Ifølge Lov om Studentsamskipnader skal universiteter og høyskoler stille egnede lokaler og utstyr til rådighet for studentsamskipnaden. Utdannings- og forskningsdepartementet har i brev av 11.05.2005 bedt om at verdien av fristasjon og andre ytelser fra utdanningsinstitusjonene spesifiseres i egen note til regnskapet. I oppgitte areal og beløp inngår tilskudd til lokaler/arealer som benyttes som fellesareal til alle studenter og ansatte ved institusjonen.

	Fristasjon	Andre ytelser	Totalsum
Universitetet i Nordland	2 289 000	703 802	2 992 802
Politi høyskolen avd. Bodø	386 400	0	386 400
Høyskolen i Narvik	3 991 905	320 907	4 312 812
Totalt:	6 667 305	1 024 709	7 692 014

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Note 5 – Segmentregnskap

I samsvar med § 9 i forskrift om studentsamskipnader, er det utarbeidet segmentregnskap for de områder der vi har vesentlig omsetning til andre enn studenter.

Segmentopplysningene er estimert ut fra registrert omsetning på det enkelte segment. Direkte og indirekte kostnader, som ikke er spesifikt knyttet til ett spesielt segment, er fordelt forholdsmessig i forhold til omsetning. For å fordele administrasjonskostnader på den enkelte avdeling og segment er det benyttet estimater.

Tjenestetilbud hvor det er utarbeidet segmentregnskap

	Bolig/Eiendom			Kantine		
	Studenter	Andre	Totalt	Studenter	Andre	Totalt
Inntekter						
Fristasjonsytelser	491 405	59 489	550 894	1 060 546	409 131	1 469 677
Semesteravgift	800 000		800 000			0
Statstilskudd (kap. 270 post 74)			0			0
Studentboliger (utsatt inntekt)			0			0
Offentlig tilskudd barnehager			0			0
Andre offentlige tilskudd			0			0
<i>Sum offentlige støtter</i>	<i>1 291 405</i>	<i>59 489</i>	<i>1 350 894</i>	<i>1 060 546</i>	<i>409 131</i>	<i>1 469 677</i>
Leieinntekter fra studentboliger	44 613 549	6 280 681	50 894 230			0
Salgsinntekter			0	16 837 316	6 495 391	23 332 707
Andre inntekter	6 467 562		6 467 562	23 834	9 194	33 028
Sum inntekter	52 372 516	6 340 170	58 712 686	17 921 696	6 913 716	24 835 412
Kostnader						
Naturalytelser – fristasjon	491 405	59 489	550 894	932 756	359 833	1 292 589
Varekostnader			0	7 667 549	2 319 503	9 987 052
Personalkostnader	6 664 077	806 747	7 470 824	7 336 166	2 830 099	10 166 265
Administrasjon og driftskostnader	19 036 154	2 304 500	21 340 654	1 021 559	394 090	1 415 649
Avskrivninger	7 211 809	873 055	8 084 864	111 165	42 884	154 049
Nedskrivninger			0			0
Sum driftskostnader	33 332 357	4 035 185	37 367 542	17 069 195	5 946 409	23 015 604
Driftsresultat	18 969 071	2 296 379	21 265 450	724 711	918 009	1 642 720
Finansinntekter og –kostnader						
Finansinntekter			0			0
Finanskostnader	5 259 394	636 697	5 896 091	101 094	38 999	140 093
Resultat av finansinntekter	-5 259 394	- 636 697	-5 896 091	-101 094	-38 999	-140 093
Resultat før skattekostnad	13 709 678	1 659 681	15 369 359	623 617	879 010	1 502 627
Skattekostnad						
Årsresultat	13 709 678	1 659 681	15 369 359	623 617	879 010	1 502 627
Årsresultat fratrukket fristasjon	13 218 273	1 600 192	14 818 465	-436 929	469 879	32 950

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

	Barnehage			Trening		
	Studenter	Andre	Totalt	Studenter	Andre	Totalt
Inntekter						
Fristasjonsytelser			0	2 356 425	427 680	2 784 105
Semesteravgift			0			0
Statstilskudd (kap. 270 post 74)			0			0
Studentboliger (utsatt inntekt)			0			0
Offentlig tilskudd barnehager	13 816 305	6 407 672	20 223 977			0
Andre offentlige tilskudd	20 017	9 283	29 300			0
<i>Sum offentlige støtter</i>	<i>13 836 322</i>	<i>6 416 955</i>	<i>20 253 277</i>	<i>2 356 425</i>	<i>427 680</i>	<i>2 784 105</i>
Leieinntekter fra studentboliger			0			0
Salgsinntekter	2 724 774	1 263 685	3 988 459	2 784 052	4 324 977	7 109 029
Andre inntekter	2 384	1 106	3 490			0
Sum inntekter	16 563 480	7 681 746	24 245 226	4 922 872	4 752 657	9 675 529
Kostnader						
Naturalytelser – fristasjon			0	2 356 425	427 680	2 784 105
Varekostnader			0	35 432	55 042	90 474
Personalkostnader	11 484 975	5 326 457	16 811 432	980 868	1 523 762	2 504 630
Administrasjon og driftskostnader	3 988 125	1 849 597	5 837 722	906 050	1 407 534	2 313 584
Avskrivninger	181 950	84 384	266 334	292 778	454 825	747 603
Nedskrivninger			0			0
Sum driftskostnader	15 655 050	7 260 438	22 915 488	4 353 948	3 868 843	8 222 791
Driftsresultat	908 430	421 308	1 329 738	568 924	883 814	1 452 738
Finansinntekter og -kostnader						
Finansinntekter						
Finanskostnader	25 689	11 914	37 603	158 041	245 513	403 554
Resultat av finansinntekter	-25 689	-11 914	-37 603	-155 041	-253 513	-403 554
Resultat før skattekostnad	882 741	409 394	1 292 135	410 884	638 300	1 049 184
Skattekostnad			0			0
Årsresultat	882 741	409 394	1 292 135	410 884	638 300	1 049 184
Årsresultat fratrukket fristasjon	882 741	409 394	1 292 135	-1 945 541	210 620	-1 734 921

Det er i beregningene for verdi av fristasjon/tilskudd og andre ytelser til segmentet andre og institusjon hensyntatt at av det oppgitte totalareal for kantine benyttes kun en liten del til ordinær kantinevirksomhet, resterende er fellesareal som benyttes fritt av alle til ulike aktiviteter.

Institusjonens tilskudd til ansatte kantine er derfor kun kalkulert til de kostnader som er knyttet til rene produksjons- og serveringslokaler.

Bokhandelen blir drevet av Akademika AS og det er derfor ikke utarbeidet segmentregnskap for bokhandel.

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Note 6 – Varige driftsmidler

	Kontorbygg	Boliger, øvrig Bygningsmasse	Inventar /driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost pr. 1-1	35 126 505	244 512 697	17 307 161	296 946 363
Tilgang i året	0	35 912 966	540 534	36 453 500
Avgang i Året	0	-4 756 511	-402 652	-5 159 163
Akk av og Nedskrivninger	-9 746 773	54 703 135	12 262 464	57 218 825
Balanseført Verdi pr. 31-12-2014	25 379 732	220 777 671	4 065 850	250 223 254
Årets Avskrivninger	1 042 284	6 425 822	1 882 766	9 350 872

Avskrivningssats	30 år	1,8 % - 20 %	20 %-33 %
Avskrivningsplan	Annuitet	Lineær	Lineær

Studentinord har mottatt kr. 189 117 908 i tilskudd for bygging av studentboligene, hvorav kr 51 925 908 er gitt til de historiske studentstiftelsene. Tilskuddene er i hht. NRS 3 om offentlige tilskudd behandlet etter nettometoden, da investeringen ikke ville vært lønnsom med mindre man har mottatt tilskuddet. Ved et eventuelt salg eller omdisponering av bruken av eiendommer med tilskudd, foreligger det en betinget tilbakebetalingsplikt av tilskuddet som er gitt til den enkelte eiendommen. Slike tilskudd beløper seg totalt til kr 137 192 000.

Studentinord har solgt driftsmidler med en samlet regnskapsmessig gevinst på kr. 6 467 562. I tillegg har Studentinord mottatt kommunalt tilskudd i form av en vederlagsfri tomt til en antatt verdi Kr. 4 271 400, med formål å bygge nye studentboliger. Tomten er gitt under forutsetning om at det bygges studentboliger på tomten.

Kontorbygget ble ført opp og ferdigstilt i 1999 av Studentinord og leies ut i sin helhet til universitetet i Nordland. I avtalen mellom partene har leietaker en rett til å overta bygget til den restgjeld som er knyttet til bygget til. Avskrivningsplanen er harmonisert med avdragsplan, slik at bokført verdi til enhver tid samsvarer med gjeld som er knyttet til bygget. I regnskapet klassifiseres eiendommen som et varig driftsmiddel.

Tilgang og avgang siste 5 år:	2014	2013	2012	2011	2010
Løsøre / inventar					
Tilgang	540 534	458 666	70 670	220 872	283 869
Avgang	-402 652	0	0	0	0
Nettotilgang løsøre	137 882	458 666	70 670	220 872	283 869
Bygg:					
Tilgang	35 912 966	38 733 973	30 690 483		13 846 711
Avgang	-4 756 511				-1 303 604
Nettotilgang bygninger	31 156 455	38 733 973	30 690 483	0	12 543 107

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Note 7 – Avsetning til fond

Avsetningen består av følgende fond:

	2014	2013
Helsefond	925 257	663 388
Fond velferdstiltak	2 344 925	3 597 974
Barnehagefond	305 155	361 777
Sum avsetning til fond	3 575 338	4 623 140

Det foretas en planmessig avsetning til Helsefond på basis av et kronebeløp per student. Helsefondet har til formål å dekke store helsekostnader som kan innvilges på basis av gitte kriterier. Fond velferdstiltak er øremerkede midler myntet mot studentvelferdstiltak.

Note 8 – Renterisiko

Renterisiko er hovedsakelig knyttet til selskapets gjeldsportefølje.

Selskapet foretar disposisjoner for å dempe effektene av kortsiktige svingninger i rentemarkedet. Deler av lånene er i flytende renter. Selskapets rentesensitivitet er tilpasset et hensiktsmessig sikringsnivå ved å bruke fastrenteavtaler og rentebytteavtaler.

Note 9 – Bankinnskudd

Av bankinnskudd er kr. 1 634 265 sperret for skyldig skattetrekk.

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Note 10 – Vedlikeholdsavsetning

Studentinord har to parallelle modeller for å ta høyde for verdiforringelse.

På bygg anskaffet 2010 og senere foretas det en dekomponering av investeringen, der komponenter med ulik forventet levetid avskrives ut fra en forventet økonomisk levetid. Vedlikeholdet knyttet til disse byggene vil bli aktivert i sin helhet og det gjøres dermed ikke vedlikeholdsavsetning på disse byggene.

For eldre bygg foretas det en planmessig avsetning til fond som skal anvendes til større periodisk vedlikehold av bygningsmassen. Hensikten med fondet er å sikre en god periodisering av kostnader til vedlikehold.

Avsetningen gjøres pr eiendom og grunnlaget for avsetningen er byggets areal. Fondet skal anvendes både på bygningsmassen og på tomteareal tilknyttet eiendom, herunder parkeringsplass og grøntareal.

Det avsettes et kronebeløp pr. m². bygningsmasse som er estimert til å dekke periodisk vedlikehold.

Avsetningen indeksreguleres. Fastsettelsen av den årlige avsetningen til vedlikehold henger sammen med de ordinære avskrivningene, og må ses i sammenheng.

	Kontorbygg		Øvrig Bygningsmasse		Sum	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Vedlikeholdsfond pr. 1-1-2014	6 571 545	5 638 042	48 349 409	7 625 243	54 920 954	13 263 285
Årets planmessige avsetning	1 335 346	933 503	3 736 773	3 724 166	5 072 119	4 657 669
Fondsavsetning fra Narvik				4 000 000	0	4 000 000
Estimatendring avsetning Bodø				3 900 000	0	3 900 000
Ekstraordinær avsetning Narvik				29 100 000	0	29 100 000
Årets bruk av vedlikehold	-260 632		-93 750		-354 382	0
Vedlikeholdsfond pr. 31-12-2014	7 646 259	6 571 545	51 992 432	48 349 409	59 638 691	54 920 954

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Note 11 – Aksjer, andeler og innskudd

	Eierandel	Total AK/ innskudd	Antall/ andeler	Pålyden de	Kostpris	Balanseført verdi
Aksjer i Stamina Trening Mørkved AS	34,0 %	630 000	21 420	kr. 10	217 600	217 600
Andeler i Mørkvedhallen BA	17,6 %	850 000			150 000	150 000
Sum aksjer og andeler						367 600

Note 12 – Vurdering av fordringer

Kundefordringer	2014	2013
Vurdering til pålydende	2 832 415	7 301 663
Avsetning til Dekning av usikre fordringer	-708 337	-552 150
Balanseført verdi av kundefordringer	2 124 078	6 749 513

Studentinord har ingen fordringer som forfaller senere enn 5 år etter regnskapsårets slutt.

Tap på fordringer fremkommer slik:	2014	2013
Konstaterte tap på fordringer	312 750	345 602
Endring delkrederavsetning	156 188	55 150
Innkomet konstaterte tap	-142 681	-196 990
Bokført tap på fordringer	326 257	203 762

Note 13 – Pantstillelser

	2014	2013
Pantsatt gjeld til kredittinstitusjoner	174 312 772	179 208 698
Balanseført verdi pantsatte eiendeler		
Kontorbygg	25 379 732	26 422 016
Boliger, øvrig bygningsmasse	220 777 671	196 235 383
Varelager	549 301	348 399
Kundefordringer	2 124 077	6 749 513
Sum pantstillelser	248 830 781	229 755 311

Av Studentinord's langsiktige gjeld vil kr. 127 611 448 forfalle til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Note 14 – Endring i egenkapital

	2014	2013
Egenkapital 01.01	381 511	45 294 640
Egenkapitaleffekt av fusjon		- 8 349 372
Beregnet vedlikeholdsforpliktelse		- 29 100 000
Tilskudd knyttet Jaklamyra Studentby		- 7 023 824
Årets resultat		
Overført udekket tap		- 439 933
Avsatt til Annen egenkapital	21 211 302	0 - 439 933
Egenkapital 31.12	21 592 813	381 511

Studentsamskipnaden i Narvik og Studentsamskipnaden i Bodø fusjonerte med regnskapsmessig virkning fra 01.01.13 og ble med dette Studentsamskipnaden i Nordland. Regnskapsmessig er fusjonen behandlet som en selskapsmessig omorganisering uten endring i eierskap og dermed med regnskapsmessig kontinuitet. Egenkapitalen fra Studentsamskipnaden i Narvik (overdragende selskap) per 31.12.12 er tatt i regnskapet til Studentsamskipnaden i Nordland 01.01.13.

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Note 15 – Skattekostnad

Studentinord er generelt en ideell organisasjon som ikke har erverv til formål, og er dermed skattefri for denne aktiviteten.

Studentsamskipnaden i Bodø har ut fra tidligere vurdering ikke vært omfattet av skatteplikt for deres aktivitet. Studentsamskipnaden i Narvik har imidlertid vært skattepliktig for deler av inntekter fra treningssenteret. Det har vært foretatt en fornyet vurdering av den fusjonerte Studentsamskipnaden i Nordland sin aktivitet, hvor det er konkludert at den samlede omsetningen mot kunder som ikke omfattes av det ideelle formålet er av et omfang som medfører skatteplikt. Dette gjelder utleie av fast eiendom og cateringvirksomhet til kunder som ikke er direkte eller indirekte knyttet mot studenter.

Årets skattekostnad:	2014	2013
<i>Resultatført skatt på ordinær resultat:</i>		
Betalbar skatt	359 907	0
Endr. i utsatt skatt/utsatt skattefordel	126 765	150 575
Skattekostnad ordinært resultat	486 672	150 575
<i>Betalbar skatt i årets skattekostnad:</i>		
Ordinært resultat før skatt	21 697 974	- 289 358
Resultat fra det ideelle formålet	19 895 482	1 424 817
Permanente forskjeller		0
Endring i midlertidige forskjeller	-412 181	- 1 192 780
Anvendelse av underskudd til fremføring	-57 321	
Skattepliktig inntekt	1 332 990	- 57 321
<i>Betalbar skatt i balansen:</i>		
Betalbar skatt på årets resultat	359 907	0
Sum betalbar skatt i balansen	359 907	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatt skattefordeler, spesifisert på type av midlertidige forskjeller

	2014	2013	Endring
Varige driftsmidler	1 027 186	615 005	- 412 181
Varebeholdning		0	0
Midlertidig forskjell fra SSiN per 01.01		0	- 577 775
Sum	1 027 186	615 005	- 1 192 780
Underskudd til fremføring	0	- 57 321	
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	1 027 186	557 684	
Utsatt skatt/skattefordel (27%)	277 340	150 575	126 765

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Note 16 – Netto pensjonsforpliktelse

Studentinord har en kollektiv pensjonsordning for sine ansatte. I 2014 var 92 ansatte med på ordningen og 34 pensjonister. Pensjonsordningen er regnskapsmessig behandlet i henhold til Norsk Regnskapsstandard for pensjonskostnader. I henhold til denne regnskapsstandard er pensjonsordningene behandlet som ytelsesplaner.

I begrepet "ytelsesplan", ligger det at den bokførte pensjonskostnad i regnskapet består av årets innbetaling til forsikringsselskapet med tillegg/fradrag i netto framtidig pensjonsforpliktelse. Aktuarmessige beregninger av pensjonsordningene blir foretatt hvert år basert på informasjon fra Studentinord og forsikringsselskapet.

	PENSJON		AFP		SUM 2014
	2014	2013	2014	2013	
Pensjonskostnad					
Årets pensjonsopptjening	3 021 712	2 824 030	0	0	
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsene	1 935 884	1 657 708	1 080	9 271	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	- 1 747 381	- 1 442 637	0	0	
Resultatførte estimatendringer og avvik	26 214	0	33 413	0	
Administrasjonskostnader	640 708	630 594	0	0	
Periodisert arbeidsgiveravgift	202 244	191 736	1 491	642	
Pensjonskostnad	4 079 381	3 861 431	35 984	9 913	4 115 365
Etterslep gammel AFP-ordning					- 74 208
Sum Pensjonskostnad 2014					4 041 157
Balanse					
Pensjonsforpliktelse (PBO)	60 791 284	48 874 481	27 876	102 769	
Pensjonsmidler	-45 426 902	-38 503 097	0	0	
Netto pensjonsforpliktelse	- 15 364 382	-10 371 384	- 27 876	- 160 713	
Arbeidsgiveravgift	967 956	653 397	1 756	-11 074	
Ikke res. førte estimatendr. og avvik	- 12 378 711	- 5 285 906	0	0	
Netto pensjonsforpliktelse per 31.12	- 3 953 627	- 5 738 875	-29 632	-171 787	- 3 983 259
Etterslep gammel AFP-ordning					- 103 661
Sum Pensjonsforpliktelse per 31.12.					-4 086 920
Netto pensjonsforpliktelse per 01.01					6 014 502
Endring i netto pensjonsforpliktelse					- 1 927 582

Forutsetninger for beregningen	2014	2013
Ønsket størrelse på korridor (i %)	10,00 %	10,00 %
Avkastning på pensjonsmidler	3,20 %	4,40 %
Diskonteringsrente	2,30 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,75 %	3,75 %
Årlig G-regulering	2,50 %	3,50 %
Forventet vekst i løpende pensjoner	0,00 %	0,60 %
Forventet årlig avgang	2,00 %	2,00 %
Arbeidsgiversats	6,30 %	6,30 %
Uttakstilbøyelighet (gjelder <u>kun</u> AFP)	0,00 %	0,00 %

Nedskrivning av resultatavvik	2014	2013
Resultat utenfor korridor som skal amortiseres	6 299 583	398 458
Forslag til amortiseringskostnad	409 064	26 214

Å beregne en fremtidig pensjon etter en ytelsesplan, er basert på en rekke forutsetninger og usikre antagelser. Dette gjelder bl.a. fremtidig lønnsnivå, rentenivå, avkastning på pensjonsmidler, uttakstilbøyelighet for AFP etc. Kostnaden skal uttrykkes i regnskapet i samme periode som den ansatte jobber for Studentinord (jf. sammenstillingsprinsippet under note 1).

Noter 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

I oppstillingen over er pensjonsforpliktelser beregnede fremtidige pensjonsutbetalinger omregnet til dagsverdi (neddiskontert). For å betjene forpliktelsene, betales det i opptjeningsperioden inn penger som forvaltes av et forsikringsselskap for å gi en avkastning i tillegg til pengeinnbetalinger (pensjonsmidler). Den fremtidige verdien av summen av disse midlene er også neddiskontert.

I forbindelse med ny pensjonsreform vinteren 2010, opphørte gammel AFP ordning, for de ansatte som ikke er gått av på gammel ordning. I ny AFP ordning innbetales en prosentvis andel av lønn til avtalefestet pensjon inn til LO og NHO ordningene. Denne innbetalingen er ment å dekke fremtidige utbetalinger til AFP pensjonister. Eventuell forpliktelse utover dette balanseføres ikke. Balanseført forpliktelse for AFP per 31.12.2014 omfatter derfor kun forpliktelse for de av våre ansatte som er gått av med pensjon på gammel ordning.

Kontantstrømsoppstilling 2014

Studentsamskipnaden i Nordland

Kontantstrømsoppstilling er satt opp etter den indirekte metoden.

Inngående og utgående kontantstrømmer knyttet til kjøp- og salg av varer er klassifisert som operasjonell aktivitet. Det samme gjelder lønn, driftskostnader, avskrivninger og renter knyttet til varekretsløpet, samt avgifter og innbetalinger og utbetalinger fra aktiviteter som ikke er definert som investerings- eller finansieringsaktiviteter.

Kontantstrømmer fra kjøp og salg av driftsmidler, aksjer og andeler i andre selskaper klassifisert som anleggsmidler, samt kjøp og salg av andre langsiktige investeringer er klassifisert som investeringsaktiviteter blir også klassifisert som investeringsaktiviteter. Ved kjøp og salg av anleggsmidler er transaksjonene i vist eksklusive merverdiavgift. Også bruk av vedlikeholdsfond er behandlet som en investeringsaktivitet. Dette begrunnes med at større vedlikehold er med på å forlenge levetiden på eiendommene. En slik forvaltning er et alternativ til å slite ned og bygge nye eiendommer.

Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter er innbetalinger av egenkapital, opptak av nye lån (både langsiktige og kortsiktige) og nedbetaling av lån. Renter på lån klassifisert som finansieringsaktiviteter blir også klassifisert som finansieringsaktivitet, dette inkluderer renter på kortsiktige lån.

	2014	2013
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Ordinært resultat før skatt	21 697 974	- 289 358
- Periodens betalte skatter	0	103 663
+/- Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	-6 467 562	0
+ Ordinære avskrivninger	9 350 850	14 967 171
+ Nedskrivninger driftsmidler	0	1 069 450
+/- Endring i varelager	-200 902	143 496
+/- Endring i kundefordringer	4 786 121	- 5 110 380
+/- Endring i leverandørgjeld	1 586 115	2 697 119
+/- Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbet. i pensjonsordn.	- 2 031 242	- 591 954
+/- Poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	6 782 171	4 112 962
+/- Endring i andre tidsavgrensninger	6 861 989	42 868 661
A Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	42 365 514	57 624 604
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	10 926 725	0
- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	- 36 453 500	- 44 357 412
- Utbetalinger ved bruk av vedlikeholdsfond (større vedlikehold)	- 354 382	- 15 811 633
+ Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler	20 000	0
+ Innbetalinger ved salg av andre investeringer	0	0
B Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	- 60 169 045	- 60 169 045
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
+ Innbetaling ved opptak av langsiktig gjeld	68 912 945	13 861 821
+ Innbetaling ved opptak av kortsiktig gjeld	0	0
- Utbetaling ved nedbetaling langsiktig gjeld	- 73 808 871	- 7 648 740
- Utbetaling ved nedbetaling kortsiktig gjeld	0	0
- Utbetalte renter av langsiktig og kortsiktig gjeld	- 6 782 171	- 6 112 962
+/- Effekt av fusjn med SSiN	0	7 139 563
+/- Endringer i regnskapsprinsipper, bokført direkte mot egenkapitalen	0	- 36 123 824
+ Innbetaling av tilskudd	0	32 000 000
C Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-11 678 097	3 115 858
Beholdning av kontanter o.l. ved periodens start	22 687 672	22 116 225
+/- Netto endring i kontanter o.l. (A + B + C + kursendring)	4 826 260	571 417
Beholdning av kontanter o.l. ved periodens slutt	27 513 932	22 687 672
Bundne bankinnskudd (skattetrekkkonto)	1 634 265	1 584 206