

Årsregnskap

2015

Nord Studentsamskipnad

Org.nr.:951 103 217

Resultatregnskap

Nord Studentsamskipnad

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2015	2014
Leieinntekter	5	55 830 982	51 376 861
Salgsinntekter kantiner	5	23 962 472	23 341 663
Salgsinntekter idrettsenter	5	7 136 628	7 073 721
Foreldrebetaling barnehage	5	4 127 168	3 999 754
Semesteravgift		7 988 810	7 095 840
Statstilskudd/inst.tilskudd	2, 4	25 982 738	25 834 948
Annen driftsinntekt	6	641 878	6 947 036
Sum driftsinntekter		<u>125 670 676</u>	<u>125 669 823</u>
Varekostnader		10 681 233	10 077 526
Personalkostnader	3, 16	46 013 688	43 153 438
Avskrivning på driftsmidler	6	10 096 307	9 350 850
Vedlikeholdskostnader	10	8 216 498	9 265 077
Annen driftskostnad	3, 4, 7, 12	32 355 882	26 126 182
Sum driftskostnader		<u>107 363 607</u>	<u>97 973 073</u>
Driftsresultat		<u>18 307 069</u>	<u>27 696 750</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		556 382	783 395
Annen rentekostnad	8	6 348 510	6 782 171
Resultat av finansposter		<u>-5 792 128</u>	<u>-5 998 776</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		12 514 941	21 697 974
Skattekostnad på ordinært resultat	15	657 823	486 672
Ordinært resultat		<u>11 857 118</u>	<u>21 211 302</u>
Årsresultat	14	<u>11 857 118</u>	<u>21 211 302</u>
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		11 857 118	21 211 302
Sum overføringer		<u>11 857 118</u>	<u>21 211 302</u>

Balanse

Nord Studentsamskipnad


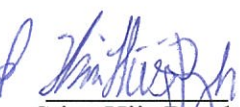
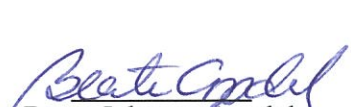
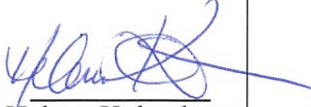
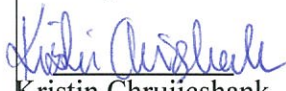

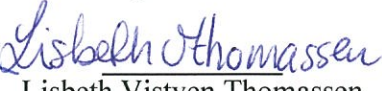


EIENDELER	Note	2015	2014
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Kontorbygg	6, 13	62 599 905	64 483 298
Boliger, øvrig bygningsmasse	2, 6, 13	323 739 709	181 674 104
Inventar, driftsløsøre	6	4 881 335	4 065 850
Sum varige driftsmidler		<u>391 220 949</u>	<u>250 223 253</u>
Finansielle driftsmidler			
Aksjer og andeler i andre selskaper	11	367 600	367 600
Andre fordringer		5 961 861	6 412 285
Sum finansielle anleggsmidler		<u>6 329 461</u>	<u>6 779 885</u>
Sum anleggsmidler		<u>397 550 410</u>	<u>257 003 137</u>
Omløpsmidler			
Lager av varer og annen beholdning	13	<u>532 799</u>	<u>549 301</u>
Fordringer			
Kundefordringer	12, 13	1 731 362	2 124 077
Andre kortsiktige fordringer		5 366 861	6 543 552
Sum fordringer		<u>7 098 223</u>	<u>8 667 629</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	9	<u>9 011 407</u>	<u>27 513 932</u>
Sum omløpsmidler		<u>16 642 429</u>	<u>36 730 862</u>
SUM EIENDELER		<u>414 192 840</u>	<u>293 733 999</u>

Balanse

Nord Studentsamskipnad

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2015	2014
Egenkapital			
Annen egenkapital		51 039 931	39 182 813
Sum egenkapital	14, 17	<u>51 039 931</u>	<u>39 182 813</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	16	2 579 989	3 983 259
Vedlikeholdsavsetninger	2, 10	47 072 301	42 048 692
Utsatt skatt	15	193 422	277 340
Avsetning til fond	7	2 664 709	3 575 338
Sum avsetning for forpliktelser		<u>52 510 420</u>	<u>49 884 628</u>
Annen langsiktig gjeld			
Depositum		2 926 907	2 553 804
Gjeld til kredittinstitusjoner	8, 13	265 527 500	174 312 772
Sum annen langsiktig gjeld		<u>268 454 407</u>	<u>176 866 576</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		28 618 053	13 767 674
Betalbar skatt	15	741 741	359 907
Skyldig offentlige avgifter		2 277 598	2 443 262
Annen kortsiktig gjeld		10 550 690	11 229 139
Sum kortsiktig gjeld		<u>42 188 081</u>	<u>27 799 982</u>
Sum gjeld		<u>363 152 909</u>	<u>254 551 186</u>
SUM GJELD OG EGENKAPITAL		<u>414 192 840</u>	<u>293 733 999</u>

Bodø, den 31.12.2015 / 20.04.2016

 Jørn Åselid Styreleder	 Stian Hiis Bergh Styrets nestleder	 Beate Johanne Aspdal Styremedlem	 Helene Kaltenborn Styremedlem
 Kristin Chruifchank Styremedlem	 Anita Eriksen Styremedlem	 Lisbeth Vistven Thomassen Styremedlem	 Atle Andersen Styremedlem
 Bente Sofie Larsen Adm.dirktør			

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

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. For 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.

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

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. Kredittsalg 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 2015 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. 6 360 000 til bygging av Mørkvedlia Studentboliger, som er påbegynt i 2015. Forrige år ble det utbetalt kr. 55 200 000 til samme prosjekt.

Av tilsagn om tilskudd på totalt kr. 37 590 000 til rehabilitering i Narvik, er det i år utbetalt kr. 8 670 090. Tidligere er det utbetalt kr 16 000 000, mens resterende tilskudd på kr 12 919 910 utbetales når planlagt vedlikeholdsarbeid er slutført. Ubrukte tilskudd til rehabilitering i Narvik er fra å 01.01.2016 overført til Norges Arktiske Studentsamskipnad.

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

Note 3 – Ansatte, lønn og andre ytelser

Personalkostnaden spesifisert:	2015	2014
Lønn	38 468 878	36 729 529
Arbeidsgiveravgift	3 005 424	2 823 963
Pensjonskostnader	3 706 584	2 761 528
Andre personalkostnader	832 802	838 418
Sum personalkostnad:	46 013 688	43 153 438
Årsverk (gjennomsnitt)	88,7	86,0

Lønn til ledende personer:	Direktør	Styret
Lønn	1 079 264	427 500
Pensjonskostnader	219 914	0
Andre godtgjørelser	11 766	0
Sum	1 310 944	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. 482 115, ekskl. mva. Av dette gjelder kr. 103 800 ekskl. mva diverse regnskapsmessig bistand, skattebistand kr. 13 500, diverse bekreftelser kr. 54 500 og juridisk bistand kr. 74 900. Lovpålagt revisjon utgjør kr. 235 415 ekskl. Mva.

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	2 648 600	720 625	3 369 225
Politi høyskolen avd. Bodø	208 000	0	208 000
Høgskolen i Narvik	3 676 500	320 907	3 997 407
Totalt:	6 533 100	1 041 532	7 574 632

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

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 estimer.

Tjenestetilbud hvor det er utarbeidet segmentregnskap

	Bolig/Eiendom			Kantine		
	Studenter	Andre	Totalt	Studenter	Andre	Totalt
Inntekter						
Fristasjonsytelser	1 402 246	65 549	1 467 795	1 710 940	600 744	2 311 684
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>2 202 246</i>	<i>65 549</i>	<i>2 267 795</i>	<i>1 710 940</i>	<i>600 744</i>	<i>2 311 684</i>
Leieinntekter fra studentboliger	52 701 276	2 521 424	57 928 592			0
Salgsinntekter			0	17 962 656	6 307 032	24 269 688
Andre inntekter	438 097		43 097	76 378	0	76 378
Sum inntekter	55 341 619	2 586 973	57 928 592	19 749 974	6 907 776	26 657 750
Kostnader						
Naturalytelser – fristasjon	1 402 246	65 549	1 467 795	1 710 940	600 744	2 311 684
Varekostnader			0	7 851 132	2 756 683	10 607 815
Personalkostnader	7 859 186	367 382	8 226 568	7 273 106	2 553 727	9 826 833
Administrasjon og driftskostnader	25 938 341	55 827	25 994 168	1 064 719	286 920	1 351 638
Avskrivninger	7 167 572	679 909	7 847 481	90 503	31 777	122 280
Nedskrivninger			0			0
Sum driftskostnader	42 367 346	1 168 667	43 536 012	17 990 399	6 229 851	24 220 250
Driftsresultat	12 974 274	1 418 306	14 392 580	1 759 575	677 925	2 437 500
Finansinntekter og –kostnader						
Finansinntekter			0			0
Finanskostnader	3 793 158	1 166 669	4 959 827	95 536	33 544	129 080
Resultat av finansinntekter	-3 793 158	-1 166 669	-4 959 827	-95 536	-33 444	-129 080
Resultat før skattekostnad	9 181 116	251 637	9 432 753	1 664 039	644 381	2 308 420
Skattekostnad						
Årsresultat	9 181 116	251 637	9 432 753	1 664 039	644 381	2 308 420
Årsresultat fratrukket fristasjon	7 778 869	186 088	7 964 958	-46 901	43 637	-3 264

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

	Barnehage			Trening		
	Studenter	Andre	Totalt	Studenter	Andre	Totalt
Inntekter						
Fristasjonsytelser			0	1 722 173	1 492 328	3 214 501
Semesteravgift			0			0
Statstilskudd (kap. 270 post 74)			0			0
Studentboliger (utsatt inntekt)			0			0
Offentlig tilskudd barnehager	16 312 793	2 131 968	18 444 761			0
Andre offentlige tilskudd	808 384	229 731	1 038 125			0
<i>Sum offentlige støtter</i>	<i>17 121 178</i>	<i>2 361 698</i>	<i>19 482 876</i>	<i>1 722 173</i>	<i>1 492 328</i>	<i>3 214 501</i>
Leieinntekter fra studentboliger			0			0
Salgsinntekter	3 562 976	500 912	4 063 888	3 854 171	3 339 785	7 193 956
Andre inntekter	7 216	1 724	8 940			0
Sum inntekter	20 691 371	2 864 333	23 555 704	5 576 344	4 832 113	10 408 457
Kostnader						
Naturalytelser – fristasjon			0	1 722 173	1 492 328	3 214 501
Varekostnader			0	39 333	34 084	73 417
Personalkostnader	15 365 902	2 082 912	17 448 814	1 280 305	1 109 432	2 389 737
Administrasjon og driftskostnader	2 250 355	291 053	2 541 408	1 568 842	489 001	2 057 843
Avskrivninger	1 128 222	222 725	1 350 947	360 184	312 113	672 297
Nedskrivninger			0			0
Sum driftskostnader	18 744 479	2 596 690	21 341 169	4 970 837	3 436 958	8 407 795
Driftsresultat	1 946 892	267 643	2 214 535	605 508	1 395 155	2 000 662
Finansinntekter og -kostnader						
Finansinntekter						
Finanskostnader	679 986	189 630	869 616	186 448	161 564	348 012
Resultat av finansinntekter	-679 986	-189 630	-869 616	-186 448	-161 564	-348 012
Resultat før skattekostnad	1 266 906	78 013	1 344 919	419 060	1 233 591	1 652 650
Skattekostnad			0			0
Årsresultat	1 266 906	78 013	1 344 919	419 060	1 233 591	1 652 650
Årsresultat fratrukket fristasjon	1 266 906	78 013	1 344 919	-1 303 113	-258 737	-1 561 851

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 ansattekantiner 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 2015

Nord Studentsamskipnad

Note 6 – Varige driftsmidler

	Kontorbygg	Boliger, øvrig Bygningsmasse	Tomter/anlegg under utførelse	Inventar /driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost pr 01.01	35 126 505	275 669 152	0	17 445 043	328 240 700
Omklass. ansk.kost	41 732 841	-83 937 138	42 204 297	0	0
Tilgang i året	0	3 456 173	145 134 665	2 441 061	151 031 899
Avgang i året	0	0	0	0	0
Akk av- og nedskrivninger	-11 630 162	-61 416 718	0	-15 004 769	-88 051 649
Omklass. Akk. avskr.	-2 629 279	2 629 279	0	0	0
Balanseført verdi pr 31.12	62 599 905	136 400 748	187 338 962	4 881 335	391 220 950
Årets Avskrivninger	1 883 389	6 587 342	0	1 625 576	10 096 307

Avskrivningssats	2,0 % / 30 år	1,8 % - 20 %	Ingen	20 %-33 %
Avskrivningsplan	Lineær/annuitet	Lineær		Lineær

Studentinord har mottatt kr. 126 128 556 i tilskudd for bygging av studentboligene, hvorav kr 64 006 556 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 62 122 000.

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:	2015	2014	2013	2012	2011
Løsøre / inventar					
Tilgang	2 441 061	540 534	458 666	70 670	220 872
Avgang	0	-402 652	0	0	0
Nettotilgang løsøre	2 441 061	137 882	458 666	70 670	220 872
Bygg:					
Tilgang	148 590 838	35 912 966	38 733 973	30 690 483	
Avgang	0	-4 756 511			
Nettotilgang bygninger	148 590 838	31 156 455	38 733 973	30 690 483	0

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

Note 7 – Avsetning til fond

Avsetningen består av følgende fond:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Helsefond	1 156 880	925 257
Fond velferdstiltak	1 230 724	2 344 925
<u>Barnehagefond</u>	<u>277 105</u>	<u>305 155</u>
Sum avsetning til fond	2 664 709	3 575 338

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. 1 633 734 sperret for skyldig skattetrekk.

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

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.

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.

Studentinord har mottatt tilsagn og tilskudd for å vedlikeholde eiendomsmassen i Narvik med kr. 17 590 000, utover det opprinnelige tilskuddet på kr. 20 000 000 som ble mottatt i forbindelse med fusjonen av Narvik.

Nivået på vedlikeholdsfondet er dermed for høyt, og det er dermed foretatt en nedjustering av fondet med det beløp som man nå har fått i tilskudd. Viser også til omtalen i note 14.

	Kontorbygg		Øvrig Bygningsmasse		Sum	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Vedlikeholdsfond pr. 01.01.15	7 966 259	6 571 545	34 082 432	48 349 409	42 048 691	54 920 954
Årets planmessige avsetning	1 362 284	1 655 346	3 661 325	3 416 773	5 023 609	5 072 119
Reversering e.ord. avsetning Narvik				-17 590 000		-17 590 000
Årets bruk av vedlikehold	0	-260 632	0	-93 750	0	-354 382
Vedlikeholdsfond pr. 31.12.2015	9 328 543	7 966 259	37 743 757	34 082 432	47 072 301	42 048 691

Note 11 – Aksjer, andeler og innskudd

	Stemme/ eierandel	Total AK/ innskudd	Antall/ andeler	Pålyden de	Kostpris	Balanseført verdi
Aksjer i Friskhuset Mørkved AS, Bodø	34,0 %	630 000	21 420	kr. 10	217 600	217 600
Andeler i Mørkvedhallen SA	20,0 %	850 000			150 000	150 000
Sum aksjer og andeler						367 600

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

Note 12 – Vurdering av fordringer

Kundefordringer	2015	2014
Vurdering til pålydende	2 444 669	2 832 415
Avsetning til dekning av usikre fordringer	-713 307	-708 337
Balanseført verdi av kundefordringer	1 731 362	2 124 078

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

Tap på fordringer fremkommer slik:	2015	2014
Konstaterte tap på fordringer	522 328	312 750
Endring delkrederavsetning	4 970	156 188
Innkomet konstaterte tap	-84 152	-142 681
Bokført tap på fordringer	443 146	326 257

Note 13 – Pantstillelser

	2015	2014
Pantsatt gjeld til kredittinstitusjoner	265 527 500	174 312 772
Balanseført verdi pantsatte eiendeler		
Kontorbygg	62 599 905	64 483 298
Boliger, øvrig bygningsmasse	323 739 709	181 674 104
Varelager	532 799	549 301
Kundefordringer	1 731 362	2 124 077
Sum pantstillelser	388 603 775	248 830 780

Av Studentinords langsiktige gjeld vil kr. 153 078 817 forfalle til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt.

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

Note 14 – Endring i egenkapital

	2015	2014
Egenkapital 31.12 forrige år	39 182 813	381 511
Tilskudd til vedlikehold studentbygg	0	17 590 000
Egenkapital 01.01	39 182 813	17 971 511
Årets resultat	11 804 577	21 211 302
Egenkapital 31.12	50 987 390	39 182 813

Studentsamskipnaden i Bodø og Studentsamskipnaden i Narvik fusjonerte med virkning 01.01.13 og etablerte Studentsamskipnaden i Nordland (nå Nord Studentsamskipnad). Det ble i fusjonsprosessen konstatert et betydelig vedlikeholdsetterslep på boligene i Narvik, og størrelsen på vedlikeholdsfondet kunne dekke bare en liten del av påløpt vedlikeholdsbehov. Kunnskapsdepartementet ytet dermed et tilskudd på totalt kr. 20 000 000 for å avhjelpe situasjonen. Manglende vedlikeholdsavsetning i Studentsamskipnaden i Narvik ble vurdert å være en feil vedrørende tidligere år og i regnskapet ble nettoeffekten av vedlikeholdsetterslepet korrigert direkte mot egenkapitalen.

Studentinord har nå fått tilsagn ytterligere tilskudd på kr. 17 590 000 til samme formål. Den korleksjon som ble gjort mot egenkapitalen i 2013 har dermed vist seg å være for stor, og for å rette dette opp er effekten av det nye tilskuddet bokført direkte mot egenkapitalen. Vedlikeholdsfondet er redusert tilsvarende, jf. note 10.

Sammenlikningstillene er justert.

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

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:	2015	2014
<i>Resultatført skatt på ordinær resultat:</i>		
Betalbar skatt	741 741	359 907
Endr. i utsatt skatt/utsatt skattefordel	-83 918	126 765
Skattekostnad ordinært resultat	657 823	486 672
<i>Betalbar skatt i årets skattekostnad:</i>		
Ordinært resultat før skatt	12 514 941	21 697 974
Anvendelse av underskudd til fremføring	0	-57 321
Resultat fra det ideelle formålet	-9 836 098	-19 895 482
Permanente forskjeller	9 356	0
Endring i midlertidige forskjeller	253 498	- 412 181
Skattepliktig inntekt	2 747 189	1 332 990
<i>Betalbar skatt i balansen:</i>		
Betalbar skatt på årets resultat	741 741	359 907
Sum betalbar skatt i balansen	741 741	359 907

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

	2015	2014	Endring
Varige driftsmidler	1 413 688	1 027 186	-386 502
Varebeholdning		0	0
Regnskapsmessige avsetninger	-640 000	0	640 000
Sum	773 688	1 027 186	253 498
Underskudd til fremføring	0	0	
Grunnlag for beregning av utsatt skatt	773 688	1 027 186	
Utsatt skatt/skattefordel (25%/27%)	193 422	277 340	83 918

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

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 2015
	2015	2014	2015	2014	
Pensjonskostnad					
Årets pensjonsopptjening	3 825 356	3 021 712	0	0	
Rentekostnad på pensjonsforpliktelsene	1 387 001	1 935 884	321	1 080	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 516 709	-1 747 381	0	0	
Resultatførte estimatendringer og avvik	409 064	26 214	-29 973	33 413	
Administrasjonskostnader	871 471	640 708	0	0	
Periodisert arbeidsgiveravgift	232 826	202 244	20	1 491	
Pensjonskostnad	5 209 008	4 079 381	-29 632	35 984	5 179 376
Etterslep gammel AFP-ordning					-29 632
Sum Pensjonskostnad 2015					5 149 744
Balanse					
Pensjonsforpliktelser (PBO)	58 308 027	60 791 284	0	27 876	
Pensjonsmidler	-50 721 986	-45 426 902	0	0	
Netto pensjonsforpliktelse	-7 586 041	-15 364 382	0	-27 876	
Arbeidsgiveravgift	477 921	967 956	0	1 756	
Ikke res.førte estimatendr. og avvik	-5 483 974	-12 378 711	0	0	
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12	-2 579 989	-3 953 627	0	-29 632	-2 579 989
Etterslep gammel AFP-ordning					0
Sum Pensjonsforpliktelse per 31.12.	-2 579 989		0		-2 579 989
Netto pensjonsforpliktelse per 01.01		-3 953 627		-29 632	3 983 259
Endring i netto pensjonsforpliktelser					-1 403 270

Forutsetninger for beregningen	2015	2014
Ønsket størrelse på korridor (i %)	10,00 %	10,00 %
Avkastning på pensjonsmidler	3,30 %	3,20 %
Diskonteringsrente	2,70 %	2,30 %
Årlig lønnsvekst	2,50 %	2,75 %
Årlig G-regulering	2,25 %	2,50 %
Forventet vekst i løpende pensjoner	2,25 %	2,25 %
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

Resultat utenfor korridor som skal amortiseres	0	6 299 583
Forslag til amortiseringskostnad	0	409 064

Noter 2015

Nord Studentsamskipnad

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).

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.

Note 17 – Endringer i organisasjonen

Kunnskapsdepartementet har vedtatt at Studentinord skal fusjoneres, hvor virksomheten i Narvik (tidligere Studentsamskipnad i Narvik frem til 31.12.12) skal skilles ut og fusjoneres med Norges Arktiske Studentsamskipnad.

Videre har Kunnskapsdepartementet vedtatt at Studentsamskipnaden i Nord-Trøndelag og Studentsamskipnaden i Nesna fusjoneres inn i Studentinord.

Virkningstidspunktet både for fusjonen og fisjonen vil være 01.01.16.

Det vises til nærmere omtale i styrets beretning.

Kontantstrømsoppstilling 2015

Nord Studentsamskipnad

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 eksklusiv 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.

	2015	2014
<u>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</u>		
Ordinært resultat før skatt	12 514 941	21 697 974
- Periodens betalte skatter	-359 907	0
+/- Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler	0	-6 467 562
+ Ordinære avskrivninger	10 096 307	9 350 850
+ Nedskrivninger driftsmidler	0	0
+/- Endring i varelager	16 502	-200 902
+/- Endring i kundefordringer	392 715	4 786 121
+/- Endring i leverandørgjeld	14 850 379	1 586 115
+/- Forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbet. i pensjonsordn.	-1 403 270	-2 031 242
+/- Poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	6 348 510	6 782 171
+/- Endring i andre tidsavgrensninger	-3 401 007	6 861 989
A Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	39 055 170	42 365 514
<u>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</u>		
+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	0	10 926 725
- Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-151 094 003	-36 453 500
- Utbetalinger ved bruk av vedlikeholdsfond (større vedlikehold)	0	-354 382
+ Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler	0	20 000
+ Innbetalinger ved salg av andre investeringer	0	0
B Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-151 094 003	-25 861 157
<u>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</u>		
+ Innbetaling ved opptak av langsiktig gjeld	100 097 748	68 912 945
+ Innbetaling ved opptak av kortsiktig gjeld	0	0
- Utbetaling ved nedbetaling langsiktig gjeld	-8 877 020	-73 808 871
- Utbetaling ved nedbetaling kortsiktig gjeld	0	0
- Utbetalte renter av langsiktig og kortsiktig gjeld	-6 348 510	-6 782 171
+ Innbetaling av tilskudd for vedlikehold	8 670 090	0
C Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	93 536 308	- 11 678 097
Beholdning av kontanter o.l. ved periodens start	27 513 932	22 687 672
+/- Netto endring i kontanter o.l. (A + B + C + kursendring)	-18 502 525	4 826 260
Beholdning av kontanter o.l. ved periodens slutt	9 011 407	27 513 932
Bundne bankinnskudd (skattetrekkkonto)	1 633 734	1 634 265
Bundne bankinnskudd (depositumkonto)	3 072 429	2 024 259