

Bybanen AS

Årsregnskap 2017

Bybanen AS

Resultatregnskap

NOTER	DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2017	2016
3	Salgsinntekt	144 022 963	112 015 372
	Annen driftsinntekt	20 522	393 290
	Sum driftsinntekter	<u>144 043 485</u>	<u>112 408 662</u>
	Endring beholdn. varer under tilvirkn. og ferdigvarer	0	115 438
2, 4	Lønnskostnad	20 652 517	17 808 643
5	Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2 453 306	2 570 655
2, 9	Annen driftskostnad	116 979 768	88 712 227
	Sum driftskostnader	<u>140 085 591</u>	<u>109 206 963</u>
	Driftsresultat	<u>3 957 895</u>	<u>3 201 699</u>
	FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER		
	Annen renteinntekt	184 100	177 157
	Annen finansinntekt	24 628	47 937
	Annen rentekostnad	337 153	322 006
	Annen finanskostnad	110 945	32 952
	Resultat av finansposter	<u>-239 370</u>	<u>-129 863</u>
	Ordinært resultat før skattekostnad	<u>3 718 524</u>	<u>3 071 836</u>
12	Skattekostnad på ordinært resultat	<u>897 973</u>	<u>774 763</u>
	Årsresultat	<u>2 820 551</u>	<u>2 297 073</u>
	OVERFØRINGER		
13	Avsatt til annen egenkapital	2 820 551	2 297 073
	Sum overføringer	<u>2 820 551</u>	<u>2 297 073</u>

Bybanen AS
Balanse pr. 31. desember

NOTER	EIENDELER	2017	2016
	Anleggsmidler		
	Varige driftsmidler		
5	Maskiner og anlegg	8 679 260	9 891 191
5	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	7 448 609	7 039 891
	Sum varige driftsmidler	<u>16 127 869</u>	<u>16 931 082</u>
	Sum anleggsmidler	<u>16 127 869</u>	<u>16 931 082</u>
	Omløpsmidler		
11	Varer	<u>9 475 345</u>	<u>7 631 278</u>
	Fordringer		
10	Kundefordringer	31 423 452	11 614 152
	Andre kortsiktige fordringer	490 177	4 630 111
	Sum fordringer	<u>31 913 629</u>	<u>16 244 263</u>
6	Bankinnskudd, kontanter o.l.	<u>16 560 408</u>	<u>19 689 497</u>
	Sum omløpsmidler	<u>57 949 382</u>	<u>43 565 038</u>
	SUM EIENDELER	<u>74 077 251</u>	<u>60 496 120</u>

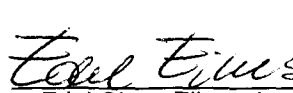
Bybanen AS
Balanse pr. 31. desember

NOTER	EGENKAPITAL OG GJELD	2017	2016
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
13, 14	Aksjekapital	1 550 000	1 550 000
	Sum innskutt egenkapital	<u>1 550 000</u>	<u>1 550 000</u>
	Opptjent egenkapital		
13	Annen egenkapital	12 552 542	9 731 990
	Sum opptjent egenkapital	<u>12 552 542</u>	<u>9 731 990</u>
	Sum egenkapital	<u>14 102 542</u>	<u>11 281 990</u>
	Gjeld		
	Avsetning for forpliktelser		
4	Pensjonsforpliktelser	2 462 115	2 215 784
12	Utsatt skatt	657 812	664 323
	Sum avsetning for forpliktelser	<u>3 119 927</u>	<u>2 880 107</u>
	Annen langsiktig gjeld		
8, 10	Øvrig langsiktig gjeld	14 000 000	15 000 000
	Sum annen langsiktig gjeld	<u>14 000 000</u>	<u>15 000 000</u>
	Kortsiktig gjeld		
10	Leverandørgjeld	18 509 618	21 616 133
12	Betalbar skatt	902 730	658 378
6	Skyldige offentlige avgifter	4 120 800	1 395 978
7	Annen kortsiktig gjeld	19 321 635	7 663 534
	Sum kortsiktig gjeld	<u>42 854 783</u>	<u>31 334 023</u>
	Sum gjeld	<u>59 974 710</u>	<u>49 214 130</u>
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>74 077 251</u>	<u>60 496 120</u>

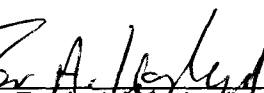
Bergen, 15. mars 2018



Paul Magne Nilsen
styrets leder



Edel Olaug Eikeseth
nestleder



Tor Andre Ljosland
styremedlem



Lars Christian Stendal
styremedlem



Mona Louise Røsvik Strømme
styremedlem



Adelheid Nes
daglig leder

Bybanen AS

Kontantstrømoppstilling

KONTANTSTRØMMER FRA OPERASJONELLE AKTIVITETER	Note	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad		3 718 524	3 071 836
Periodens betalte skatt	12	-660 132	-522 127
Ordinære avskrivninger	5	2 453 306	2 570 655
Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld		-24 759 882	11 241 634
Forskjeller i pensjonsmidler/-forpliktelser	4	246 331	-703
Endring i andre omløpsmidler og andre gjeldsposter		18 522 857	-4 161 170
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-478 996	12 200 125
KONTANTSTRØMMER FRA INVESTERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	5	-1 650 093	-635 869
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-1 650 093	-635 869
KONTANTSTRØMMER FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER			
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	8	-1 000 000	-1 000 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-1 000 000	-1 000 000
Netto endring i bankinnskudd, kontanter o.l.		-3 129 089	10 564 256
Beholdning av bankinnskudd, kontanter o.l. pr. 1.1.		19 689 497	9 125 241
Beholdning av bankinnskudd, kontanter o.l. pr. 31.12.		16 560 408	19 689 497

Bybanen AS

Noter til regnskap 2017

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for øvrige foretak. Selskapet har tidligere vært et lite foretak, men oppfyller ikke lenger disse kravene, og har i 2014 gått over til å være et øvrig foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Leasing / leieavtaler

En leieavtale skal klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold. Dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll knyttet til det underliggende leieobjektet er gått over på leietaker skal leieavtalen klassifiseres som finansiell, og eiendeler og forpliktelser balanseføres. Øvrige leieavtaler er operasjonelle. For operasjonelle leieavtaler er leiekostnaden en driftskostnad som kostnadsføres løpende.

Bybanen AS

Noter til regnskap 2017

Note 1 forts. - Regnskapsprinsipper

Pensjoner

Selskapet er medlem av Kommunens Sentralforbund og har tjenstepensjon i henhold til hovedtariffavtalen.

Ytelsesbaserte pensjonsordninger vurderes til nåverdien av de fremtidige pensjonsytelser som regnskapsmessig anses opptjent på balansedagen. Pensjonsmidler vurderes til virkelig verdi.

Endring i ytelsesbaserte pensjonsforpliktelser som skyldes endringer i pensjonsplaner, fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningstid.

Akkumulert virkning av estimatendringer og endringer i finansielle og aktuarielle forutsetninger (aktuarielle gevinster og tap) under 10 % av det som er størst av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene ved begynnelsen av året innregnes ikke. Når den akkumulerte virkningen er over 10 %-grensen ved årets begynnelse, resultatføres det overskytende over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningstid. Periodens netto pensjonskostnad klassifiseres som lønns- og personalkostnader.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.

Note 2 – Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnad	2017	2016
Lønn	16.066.036	13.786.513
Arbeidsgiveravgift	2.521.193	2.196.044
Pensjonskostnader	2.041.701	1.678.885
Andre ytelser	23.587	147.201
Sum	<u>20.652.517</u>	<u>17.808.643</u>
Gjennomsnittlig antall ansatte	<u>22</u>	<u>19</u>

Bybanen AS

Noter til regnskap 2017

Note 2 forts. – Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Ytelser til ledende personer	Adm.dir. (tidligere)	Adm.dir. (ny)	Styrehonorar
Lønn	822.192	543.750	221.028
Pensjonskostnader	14.664	10.875	0
Annen godtgjørelse	3.680	307	0

Lån og sikkerhetsstillelser til ledende ansatte, tillitsvalgte og aksjeeiere m.v.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

Godtgjørelse til revisor

	2017	2016
Revisjon	159.105	120.950
Regnskapsteknisk bistand	25.400	26.100
Annen bistand	0	71.326
Sum	<u>184.505</u>	<u>218.376</u>

Revisjonshonoraret er ekskl. mva.

Note 3 – Salgsinntekter

Pr. virksomhetsområde:	2017	2016
Forvaltning av Bybanens infrastruktur og sporvogner	144.022.963	112.676.669
Annet	0	-661.297
Sum	<u>144.022.963</u>	<u>112.015.372</u>

Pr. geografisk marked:

Hordaland	144.022.963	112.676.669
Annet	0	-661.297
Sum	<u>144.022.963</u>	<u>112.015.372</u>

Bybanen AS

Noter til regnskap 2017

Note 4 – Pensjoner

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Selskapet har pensjonsordning som omfatter alle selskapets ansatte. Pr. 31.12.2017 omfatter pensjonsordningen 23 aktive ansatte og 1 pensjonist. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsen er dekket gjennom Kommunal Landspensjonskasse.

Selskapet endret i 2014 regnskapsprinsipp hvor netto pensjonsforpliktelse fra og med 2014 vises i balansen. Den beregnede pensjonsforpliktelsen pr. 1.1.2014 ble ført som en prinsippendring direkte mot egenkapitalen, årets endring i pensjonsforpliktelse føres som lønnskostnad.

	2017	2016
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	2.181.864	1.821.047
Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	289.142	242.712
Avkastning på pensjonsmidler	-312.984	-234.842
Administrasjonskostnad/rentegaranti	95.846	70.771
Arbeidsgiveravgift	317.795	267.856
Netto pensjonskostnad (etter arbeidsgiveravgift)	<u>2.571.663</u>	<u>2.167.544</u>
Opptjente pensjonsforpliktelse	<u>11.742.628</u>	<u>9.084.274</u>
Beregnete pensjonsforpliktelse	11.742.628	9.084.274
Pensjonsmidler (til markedsverdi)	-9.174.614	-7.868.217
Arbeidsgiveravgift	362.090	171.464
Ikke resultatført virkning av estimatavvik inkl. arb.g.avgift	<u>-467.989</u>	<u>828.263</u>
Netto pensjonsforpliktelse	<u>2.462.115</u>	<u>2.215.784</u>

Økonomiske forutsetninger:

Diskonteringsrente	2,30 %
Forventet lønnsvekst	2,50 %
Forventet G-regulering	2,25 %
Forventet pensjonsregulering	1,48 %
Forventet avkastning på fondsmidler	4,00 %

De aktuariemessige forutsetningene er basert på vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring når det gjelder demografiske faktorer. Estimataavvik som overstiger 10 % av det høyeste av beregnet pensjonsforpliktelse inklusiv arbeidsgiveravgift og pensjonsmidler, amortiseres over gjennomsnittlig gjenværende opptjeningsstid.

Bybanen AS

Noter til regnskap 2017

Note 5 – Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar og kjøretøy	Arbeids- maskiner	Kontor- maskiner	Sum
Anskaffelseskost pr. 1.1.	11.489.385	19.329.780	664.565	31.483.730
Tilgang kjøpte driftsmidler	1.158.019	28.645	463.430	1.650.093
Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31.12.	12.647.404	19.358.425	1.127.995	33.133.823
Akk. avskr., nedskr. og rev. nedskr. pr. 31.12.	5.674.875	10.679.164	651.915	17.005.954
Bokført verdi pr. 31.12.	6.972.529	8.679.261	476.080	16.127.869
Årets avskrivninger	1.129.754	1.240.575	82.977	2.453.306
Økonomisk levetid	3-10 år	5-15 år	3-5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 6 – Bankinnskudd

Av innestående på selskapets bankkontoer er kr 840.172 bundne skattetrekksmidler.

Note 7 – Annen kortsiktig gjeld

	2017	2016
Avsetning påløpte forpliktelser	11.092.476	2.319.520
Andre kortsiktige poster	40.664	6.338
Skyldig styrehonorar	225.000	225.000
Skyldige feriepenger	1.774.913	1.582.920
Annen kortsiktig gjeld	6.188.582	3.529.756
Sum	<u>19.321.635</u>	<u>7.663.534</u>

Bybanen AS

Noter til regnskap 2017

Note 8 – Fordringer og gjeld

	2017	2016
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		
Hordaland Fylkeskommune	<u>9.000.000</u>	<u>10.000.000</u>

Selskapets gjeld til Hordaland Fylkeskommune renteberegnes. I 2017 er det kostnadsført renter på kr 333.500.

Note 9 – Leieavtaler

	2017	2016
Årets leiekostnader fra operasjonelle leieavtaler		
Leieavtale Hordaland Fylkeskommune	29.166.656	23.612.477
Annet	<u>231.164</u>	<u>120.470</u>
Sum	<u>29.397.820</u>	<u>23.732.947</u>

Bybanen AS sin operasjonelle låneavtale består av leie av vogner fra Hordaland Fylkeskommune.

Note 10 – Mellomværende med eier

	2017	2016
Fordringer		
Kundefordringer	<u>2.360.459</u>	<u>0</u>
Gjeld		
Leverandørgjeld	3.163.193	8.731.097
Langsiktig gjeld	<u>14.000.000</u>	<u>15.000.000</u>
Sum	<u>17.163.193</u>	<u>23.731.097</u>

Langsiktig gjeld renteberegnes.

Hordaland Fylkeskommune eier 100 % av aksjene i Bybanen AS.

Bybanen AS

Noter til regnskap 2017

Note 11 – Varer

	2017	2016
Varelager (reservedeler)	5.200.893	4.101.522
Varer i kommisjon	4.274.453	3.529.756
Sum	<u>9.475.345</u>	<u>7.631.278</u>

Note 12 – Skattekostnad

Årets skattekostnad fremkommer slik:	2017	2016
Betalbar skatt	902.730	660.132
Årets skatteeffekt av endret skattesats	-28.601	-27.680
Endring i utsatt skatt	22.089	136.619
For mye avsatt tidligere år	1.754	0
Skattekostnad ordinært resultat	<u>897.973</u>	<u>769.071</u>

Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:

Ordinært resultat før skattekostnad	3.718.524	3.071.836
Permanente forskjeller	142.195	137.937
Øvrige korreksjoner	-92.037	-569.245
Årets skattegrunnlag	<u>3.768.682</u>	<u>2.640.528</u>
Nominell skattesats	24 %	25 %
For mye avsatt tidligere år	1.754	0
Betalbar skatt på ordinært resultat	<u>902.730</u>	<u>660.132</u>

Spesifikasjon av skatteeffekten av midlertidige forskjeller:

Driftsmidler inkl. goodwill	5.204.121	4.836.241
Gevinst- og tapskonto	118.048	147.560
Netto pensjonsforpliktelser som er ført i balansen	-2.462.115	-2.215.784
Netto midlertidige forskjeller pr. 31.12.	<u>2.860.054</u>	<u>2.768.017</u>
Utsatt skattefordel/utsatt skatt (23% for i år, 24% for i fjor)	<u>657.812</u>	<u>664.323</u>

Bybanen AS

Noter til regnskap 2017

Note 13 – Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.2017	1.550.000	9.731.990	11.281.990
<i>Årets endring i egenkapital</i>			
Årets resultat		2.820.551	2.820.551
Egenkapital 31.12.2017	1.550.000	12.552.542	14.102.542

Note 14 – Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i selskapet består pr. 31.12. av en aksjeklasse:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	1.000	1.550	1.550.000
Sum	1.000		1.550.000

Eierstruktur

Aksjonær i selskapet pr. 31.12.:

Navn	Ordinære aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Hordaland Fylkeskommune	1.000	100,0 %	100,0 %
Totalt antall aksjer	1.000	100,0 %	100,0 %

Alle aksjer har like rettigheter i selskapet.