Sortland Havn KF

Årsregnskap 2024

Obligatoriske oppstillinger etter kapittel 5 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett,

§ 5-4 Bevilgningsoversikter – drift
§ 5-5 Bevilgningsoversikt – investering
§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift
§ 5-8 Balanse
§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner
Note 0 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering
Note 1 Endring i arbeidskapital
Note 2 Kapitalkonto
Note 3 Varige driftsmidler
Note 4 Aksjer og andeler
Note 5 Lån
Note 6 Avdrag på lån
Note 7 Pensjoner
Note 8 Bundne fond
Note 9 Selvkost
Note 10 Ytelser til ledende personer
Note 11 Godtgjørelse til Revisor
Note 12 Inntekstandel
Note 13 Tap på krav

SORTLAND HAVN KF

Bevilgningsoversikt - drift § 5-4 1.ledd					
	Noter	2024			2023
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter		0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto		**-1 798 956**	**-4 184 511**	**-5 602 000**	**-5 719 341**
Avskrivninger	3	2 689 714	2 800 000	2 800 000	2 820 103
Sum netto driftsutgifter		**890 758**	**-1 384 511**	**-2 802 000**	**-2 899 238**
Brutto driftsresultat		**-890 758**	**1 384 511**	**2 802 000**	**2 899 238**
Renteinntekter		366 454	200 000	250 000	294 098
Utbytter		378	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		3 337 711	3 309 500	2 530 000	2 531 515
Avdrag på lån	5,6	2 946 698	2 875 000	3 172 000	2 774 358
Netto finansutgifter		**-5 917 578**	**-5 984 500**	**-5 452 000**	**-5 011 775**
Motpost avskrivninger	3,5,6	2 689 714	2 800 000	2 800 000	2 820 103
Netto driftsresultat		**-4 118 622**	**-1 799 989**	**150 000**	**707 566**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	17 519	17 000	16 491
Avsetninger til bundne driftsfond	8	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	8	0	0	0	514 258
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	150 000	1 221 824
Bruk av disposisjonsfond		4 118 622	1 817 508	17 000	16 491
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		**4 118 622**	**1 799 989**	**-150 000**	**-707 566**
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		**0**	**0**	**0**	**0**

Bevilgningsoversikt - drift § 5-4 2.ledd					
	Noter	2024			2023
Beløp i 1 kr		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Drift		2 689 714	2 800 000	2 800 000	2 820 103
Sum bevilgninger drift, netto		**2 689 714**	**2 800 000**	**2 800 000**	**2 820 103**
Herav:					
Avskrivninger	3	2 689 714	2 800 000	2 800 000	2 820 103
Netto renteutgifter og -inntekter		2 970 880	3 109 500	2 280 000	2 237 417
Avdrag på lån	5,6	2 946 698	2 875 000	3 172 000	2 774 358
Overføring til investering/bruk og avsetning fond		-4 118 622	-1 799 989	150 000	707 566
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		**-1 798 956**	**-4 184 511**	**-5 602 000**	**-5 719 341**

SORTLAND HAVN KF

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 1.ledd

	Noter	2024			2023
Beløp i 1 kr		**Regnskap**	**Regulert budsjett**	**Opprinnelig budsjett**	**Regnskap**
Investeringer i varige driftsmidler	1,2,3	5 128 273	6 198 127	33 600 000	6 804 695
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	17 519	17 519	17 000	16 491
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		**5 145 792**	**6 215 646**	**33 617 000**	**6 821 186**
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
Tilskudd fra andre		0	585 000	0	0
Salg av varige driftsmidler		0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån	5	6 780 487	7 247 822	33 600 000	5 170 000
Sum investeringsinntekter		**6 780 487**	**7 832 822**	**33 600 000**	**5 170 000**
Videreutlån		0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån		0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån		0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån		0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån		0	0	0	0
Overføring fra drift		0	17 519	17 000	16 491
Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundet investersingsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		1 634 695	1 634 695	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		**-1 634 695**	**-1 617 176**	**17 000**	**16 491**
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		**0**	**0**	**0**	**-1 634 695**

Investeringer i aksjer og eiendeler § 5-5 2.ledd

	Noter	2024			2023
Beløp i 1 kr		**Regnskap**	**Regulert budsjett**	**Opprinnelig budsjett**	**Regnskap**
Kjøp aksjer og andeler	4	17 519	17 519	17 000	16 491
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		**17 519**	**17 519**	**17 000**	**16 491**

Investeringer § 5-5 2.ledd

	Noter	2024			2023
Beløp i 1 kr		**Regnskap**	**Regulert budsjett**	**Opprinnelig budsjett**	**Regnskap**
Servicebrygge	3	126 400	126 400		2 646 919
Nytt havneavsnitt	3	673 216	500 000	500 000	786 545
Møbelpakke styrerom og foaje	3	-21 646	-21 646	0	167 186
Parkeringsområde og asfaltering	3	1 270 753	1 276 238	700 000	
Strømanlegg containere	3	685 614	800 000	800 000	
Utvidelse kaihus	3	294 473	500 000	500 000	
Dollbord T2-T5	3	398 500	400 000	400 000	
Ny kaistruktur i nord	3	57 200	100 000	30 000 000	
Oppgradering kaistrukturer	3	590 135	590 135	0	3 204 045
Lysprosjekt	3	311 920	312 000	0	
Renovering Havneterminal nord	3	741 708	750 000		
Bunnkartlegging Sortlandssundet	3	0	865 000		
Oljeutskillingsanlegg	3	0	0	700 000	
Investeringer i varige driftsmidler		**5 128 273**	**6 198 127**	**33 600 000**	**6 804 695**

SORTLAND HAVN KF

Økonomisk oversikt etter art - drift § 5-6

	Noter	2024			2023
Beløp i 1 kr		**Regnskap**	**Regulert budsjett**	**Opprinnelig budsjett**	**Regnskap**
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre		974 404	363 000	0	76 589
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	12	17 346 022	16 709 136	16 483 000	17 491 584
Sum driftsinntekter		**18 320 426**	**17 072 136**	**16 483 000**	**17 568 173**
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	10	4 134 405	4 153 000	4 073 000	3 860 340
Sosiale utgifter		941 237	938 125	724 000	842 184
Kjøp av varer og tjenester	11	9 167 693	7 792 500	6 082 000	7 211 108
Overføringer og tilskudd til andre	13	2 278 135	4 000	2 000	-64 800
Avskrivninger	3	2 689 714	2 800 000	2 800 000	2 820 103
Sum driftsutgifter		**19 211 184**	**15 687 625**	**13 681 000**	**14 668 935**
Brutto driftsresultat		**-890 758**	**1 384 511**	**2 802 000**	**2 899 238**
Renteinntekter		366 454	200 000	250 000	294 098
Utbytter		378	0	0	0
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		3 337 711	3 309 500	2 530 000	2 531 515
Avdrag på lån	6	2 946 698	2 875 000	3 172 000	2 774 358
Netto finansutgifter		**-5 917 578**	**-5 984 500**	**-5 452 000**	**-5 011 775**
Motpost avskrivninger	3	2 689 714	2 800 000	2 800 000	2 820 103
Netto driftsresultat	1	**-4 118 622**	**-1 799 989**	**150 000**	**707 566**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	17 519	17 000	16 491
Avsetninger til bundne driftsfond	8	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	8	0	0	0	514 258
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	150 000	1 221 824
Bruk av disposisjonsfond		4 118 622	1 817 508	17 000	16 491
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		**4 118 622**	**1 799 989**	**-150 000**	**-707 566**
Mer/mindreforbruk		**0**	**0**	**0**	**0**

SORTLAND HAVN KF

Balanseregnskapet § 5-8

EIENDELER	Noter	2024	2023
A. Anleggsmidler		**88 926 020**	**85 792 668**
I. Varige driftsmidler		**79 543 851**	**77 105 291**
1. Faste eiendommer og anlegg	3	76 293 619	74 503 286
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	3 250 232	2 602 006
II. Finansielle anleggsmidler		**257 214**	**239 695**
1. Aksjer og andeler	4	257 214	239 695
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	7	**9 124 955**	**8 447 682**
		0	0
B. Omløpsmidler		**40 797 241**	**14 731 165**
I. Bankinnskudd og kontanter		**35 451 952**	**6 847 423**
II. Finansielle omløpsmidler		**0**	**0**
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		**5 345 288**	**7 883 742**
1. Kundefordringer	1,13	3 252 714	6 254 008
2. Andre kortsiktige fordringer	1	1 265 338	506 962
3. Premieavvik	7	827 236	1 122 771
Sum eiendeler		**129 723 261**	**100 523 833**

EGENKAPITAL OG GJELD	Noter	2024	2023
C. Egenkapital		**25 685 592**	**29 572 429**
I. Egenkapital drift		**4 936 011**	**9 054 633**
1. Disposisjonsfond		4 936 011	9 054 633
2. Bundne driftsfond	8	0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		**0**	**-1 634 695**
1. Ubundet investeringsfond		0	0
2. Bundne investeringsfond		0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	-1 634 695
III. Annen egenkaptial		**20 749 581**	**22 152 491**
1. Kapitalkonto	2	20 939 437	22 342 347
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-189 856	-189 856
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
		0	0
D. Langsiktig gjeld		**99 799 624**	**65 513 848**
I. Lån		**90 851 929**	**57 268 627**
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	5	90 851 929	57 268 627
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	7	**8 947 695**	**8 245 221**
		0	0
E. Kortsiktig gjeld		**4 238 045**	**5 437 556**
I. Kortsiktig gjeld		**4 238 045**	**5 437 556**
1. Leverandørgjeld	1	2 098 477	3 115 697
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	1	2 139 568	2 321 859
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		**129 723 261**	**100 523 833**
F. Memoriakonti		**32 759 727**	**2 196 025**
I. Ubrukte lånemidler		31 813 040	2 063 527
II. Andre memoriakonti		946 687	132 498
III. Motkonto for memoriakontiene		-32 759 727	-2 196 025

SORTLAND HAVN KF

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Drift	2024	2023
Netto driftsresultat	4 118 622	-707 566
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	-514 258
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	17 519	16 491
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		150 000
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 817 508	-16 491
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	2 318 633	-1 071 824
Strykning av overføring til investering	-17 519	
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		
Strykning av bruk av disposisjonsfond	0	0
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	2 301 114	-1 071 824
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-2 301 114	
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		1 047 319
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	-24 505

Investering	2024	2023
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	5 145 792	6 821 186
Avsetninger til bundne investeringsfond		
Bruk av bundne investeringsfond		
Budsjettert bruk av lån	-7 247 822	-5 170 000
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-17 519	-16 491
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	1 634 695	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-484 854	1 634 695
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		
Strykning av bruk av lån	-467 335	
Strykning av overføring fra drift	-17 519	
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	1 634 695
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0	1 634 695

Note 0 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Regnskapet er avlagt i henhold til forskrift 2019-06-07-714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Regnskapet føres i samsvar med de grunnleggende regnskapsprinsipper som angitt i samme forskrift og er ført i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god Kommunal Regnskapsskikk (GKRS).

Arbeidskapitalprinsippet
Regnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse.

Anordningsprinsippet
Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsdelen i året enten de er betalt eller ikke.

Bruttoprinsippet
Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto.

Pensjoner
Etter §§ 3-5 og 3-6 i årsregnskapsforskriften skal årets premie utgiftsføres i tråd med kommunelovens § 14-6 trede ledd bokstav c. Pensjonskostnader beregnes ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. En skal således ikke følge anordningsprinsippet for pensjonsføringene, dvs bare utgiftsføre betalt pensjonspremie. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet (driftsdelen) med tilbakeføring igjen over de neste 15 årene, fom 2011 over de neste 10 år og fom 2014 over de neste 7 år.
Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Omløps- og anleggsmidler
Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anleggsmidlene er vurdert til anskaffelseskost.

Organisering av Sortland Havn

Den samlede virksomheten til Sortland Havn KF er organisert som kommunalt foretak - Sortland Havn KF.
Sortland Havn KF avlegger selvstendig regnskap.

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	40 797 241	14 731 165	26 066 076
Kortsiktig gjeld	4 238 045	5 437 556	-1 199 511
Arbeidskapital	**36 559 195**	**9 293 608**	**27 265 587**

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2024
Netto driftsresultat	-4 118 622
Netto utgifter/inntekter i investering	-1 634 695
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	29 749 513
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	27 265 586

SORTLAND HAVN KF

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	**31.12.2024**	**01.01.2024**	**Endring**
Anleggsmidler	88 926 020	85 792 668	3 133 352
Langsiktig gjeld	99 799 624	65 513 848	34 285 776
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduks	31 813 040	2 063 527	29 749 513
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	**20 939 437**	**22 342 347**	**-1 402 910**

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.24 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.24 Balanse (kapital)	22 342 347
Debetposteringer i året:		**Kreditposteringer i året:**	
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktivering av fast eiendom og anlegg	5 128 274
Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskriving av fast eiendom	0
Avskriving av fast eiendom og anlegg	2 362 050		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskriving av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	327 664	Kjøp av aksjer og andeler	17 519
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	0
Avdrag på formidlings/startlån	0	Utlån sosial lån	0
Avdrag på sosial lån	0	Utlån egne midler	0
Avdrag på utlånte egne midler	0	Utlån næring	0
Avdrag på næringsutlån	0	Oppskriving utlån	0
Avskrivning sosial utlån	0	Avdrag på eksterne lån	2 946 698
Avskrevet andre utlån	0	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	6 780 486	UB Pensjonsmidler (netto)	677 273
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatavvik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	702 474	Reversing nedskriving av fa	0
		Aga netto pensjonsmidler/fo	0
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskriving av ut	0
31.12.24 Balanse Kapitalkonto	**20 939 437**	**31.12.24 Balanse (underskudd i kapital)**	**0**

SORTLAND HAVN KF

NOTE nr. 3: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid *Tall i 1000 kr*

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi per 1.1		**1 532**	**0**	**4 070**	**44 969**	**25 494**	**1 040**	**77 105**
Tilgang		976		1 271	2 243	638		**5 128**
Avgang								**0**
Avskrivninger		266		296	1 256	872		**2 690**
Nedskrivninger								**0**
Reverserte nedskrivninger								**0**
Bokført verdi 31.12	**0,00**	**2 242**	**0**	**5 045**	**45 956**	**25 260**	**1 040**	**79 543**

SORTLAND HAVN KF

NOTE nr. 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskriving	Reversering nedskriving	Bokført verdi 31.12
KLP-Egenkapitalinnskudd					226 214
Cruise Norway AS	0,306 %				1 000
Visit Vesterålen AS	2,30 %				30 000

SORTLAND HAVN KF

NOTE nr. 5: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Tall i 1000 kr

Eksterne lån	**Bokført verdi 31.12**	**Løpetid**	**Rentefot**	**Refinansering***
Lån til egne investeringer	90 852	7,3 år	5,31 %	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån				
Finansielle leieavtaler				

SORTLAND HAVN KF

NOTE nr. 6: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	**Beløp**
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	2 025 053
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	2 946 698
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	921 645

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.	76 065 292
Bokført verdi lånegjeld 01.01.	57 268 627
Avskrivninger	2 689 714

Note 7 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene

Sortland havn KF har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	398,9	400,3
Tilført premiefondet i løpet av året	219,9	52,1
Bruk av premiefondet i løpet av året	(217,8)	(53,5)
Innestående på premiefond 31.12.	401,0	398,9

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2016 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2015 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2024 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 11.214 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %		
Diskonteringsrente	4,00 %		
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %		
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	489	446
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	350	283
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-389	-315
Administrasjonskostnader		
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	**449**	**413**
Betalt premie i året	**460**	**743**
Årets premieavvik	**-11**	**-330**

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2024	Arb.giveravg.	2023	Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	8 948	456	8 245	421
Pensjonsmidler pr. 31.12.	9 125	465	8 448	431
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	**-177**	**0**	**-202**	**0**
Årets premieavvik	11	1	330	17
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	1 068	54	963	49
Sum amortisert premieavvik dette året	-292	-15	-224	-11
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	**787**	**40**	**1 068**	**54**

Estimatavvik og planendringer	2024 Pensjons-midler	2024 Pensjons-forpliktelser	2023 Pensjons-midler	2023 Pensjons-forpliktelser
Estimatavvik 31.12. dette år	108	145	-315	28
Virkningen av planendr. etter § 13-3 bokstav C	0	0	0	0

NOTE nr. 8: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	0		0	0
Øremerket statstilskudd				
Næringsfond/Kraftfond				
Gavefond				
Osv.				
Sum	**0**	**0**	**0**	**0**
Bundne investeringsfond				
Øremerket statstilskudd				
Gavefond				
Osv.				
Sum	**0**	**0**	**0**	**0**

SORTLAND HAVN KF

NOTE nr. 9: Selvkost

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Momentum by VISMA

Etterkalkyle for farvannsavgift og havneavfall 2024

1. Innledning

Momentum har på oppdrag fra Sortland Havn KF utarbeidet etterkalkyle for 2024 for det selvkostregulerte virksomhetsområdet farvannsavgift. Hjemmelsgrunnlaget for saksbehandlingsgebyr og havneavfall er også kort beskrevet.

Selvkost innebærer at kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Havnen har ikke anledning til å tjene penger på det selvkostregulerte virksomhetsområdet. For å kontrollere at dette ikke skjer må havnen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for gebyrområdet. I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader.

Momentum Solutions er landets ledende aktør på alt innen selvkost på kommunale betalingstjenester og havnevesen og har mer enn 20 års erfaring som rådgiver og programvareleverandør innenfor selvkostområdet. Per i dag benytter over 300 norske kommuner og IKS-er Momentum Solutions sitt selvkostverktøy.

2. Lovverk, hjemler og retningslinjer

2.1 Farvannsavgift

Farvannsavgift kan fastsettes og kreves inn med hjemmel i havne- og farvannsloven, hvor det i § 36, 1.- og 2. ledd står skrevet:

> *«Kommunen kan i forskrift bestemme at det skal betales farvannsavgift for fartøy som anløper havn og innretninger for drift av akvakulturanlegg i kommunens sjøområde. I forskriften kan det fastsette rabattordninger.*
>
> *Farvannsavgiften kan bare dekke kommunens kostnader til*
>
> *a) nødvendig isbryting og fjerning av gjenstander som hindrer sjøtransporten eller er til fare for ferdselen i kommunens sjøområde, jf. § 6*
>
> *b) utøvelse av offentlig myndighet med hjemmel i denne loven med forskrifter*
>
> *c) farvannsskilt og navigasjonsinnretninger som kommunen eier.»*

Navnet på avgiften innebærer ikke at avgiften kan dekke inn alle kostnader som havnen har i farvannet, noe som tydelig kommer frem av § 36 ovenfor. Ordet «anløp» er et uttrykk for hva som utløser betalingsplikt. Nærmere konkretisering av hvilke kostnader som kan inngå i Farvannsavgiften finnes i *forskrift 11. desember 2019 nr. 1838 om kommunenes beregning og innkreving av Farvannsavgift.* Farvannsavgiftforskriftens § 2, jf. havne- og farvannslovens § 36, er gjengitt nedenfor.

> *«Samlet farvannsavgift skal ikke være større enn kommunens kostnader ved å utføre oppgavene nevnt i havne- og farvannsloven § 36 andre ledd.*
>
> *Kostnader til behandling av søknader som kan finansieres med saksbehandlingsgebyr etter havne- og farvannsloven § 33, kan ikke finansieres med farvannsavgift.*
>
> *Kommuneloven § 15-1 om beregning av selvkost og forskrifter gitt i medhold av denne gjelder med mindre annet følger av havne- og farvannsloven med tilhørende forskrifter.*
>
> *Kommuner som samarbeider om oppgavene som kan finansieres med farvannsavgift, kan basere avgiftsfastsettelsen på samlet selvkost for alle de deltakende kommunene.»*

Havnene velger selv om de vil kreve inn Farvannsavgift. Dersom vederlagene fra øvrig havnevirksomhet dekker de kostnadene som havnen med hjemmel i lov kan dekke inn gjennom Farvannsavgiften, så er lovens forutsetning at det ikke skal kreves inn Farvannsavgift.

Farvannsavgiften skal ikke gi økonomiske overskudd. Eventuelle overskudd må avsettes til fond og disponeres senest i det femte året etter overskuddet oppsto etter forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften). I selvkostforskriften § 8 står det følgende om håndtering av overskudd, underskudd og fond:

> *«Hvis differansen mellom årets gebyrinntekter og årets gebyrgrunnlag viser et overskudd, skal overskuddet dekke inn et underskudd fra tidligere år. Et overskudd som ikke dekker inn et underskudd, skal avsettes til et selvkostfond i selvkostregnskapet. Et overskudd som er avsatt til selvkostfondet, skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.*
>
> *Hvis differansen mellom årets gebyrinntekter og årets gebyrgrunnlag viser et underskudd, skal underskuddet dekkes inn ved å bruke av selvkostfondet, så lenge det er tilgjengelige midler på fondet. Et underskudd som ikke dekkes inn ved å bruke av selvkostfondet, skal fremføres i selvkostregnskapet til inndekning i et senere år. Et underskudd som er fremført, skal dekkes inn av et fremtidig overskudd senest i det femte året etter at underskuddet oppsto. Et underskudd kan likevel fremføres ut over fem år, hvis dette er nødvendig for at brukerne ikke skal betale for fremtidig bruk av gjennomførte investeringer.»*

2.2 Saksbehandling

Havnene kan i forskrift fastsette gebyr for behandling av søknad om tillatelse etter havne- og farvannslovens § 33. Gebyret skal ikke overstige havnens nødvendige kostnader knyttet til behandling av søknad om tillatelse, og det er ikke anledning til å ilegge gebyr for behandling av klage på vedtak. Eventuelle overskudd skal avsettes til selvkostfond og håndteres på samme måte som for Farvannsavgiften.

Kostnader som kan dekkes av saksbehandlingsgebyr skal for øvrig holdes utenfor beregningsgrunnlaget for Farvannsavgiften, jf. *forskrift 11. desember 2019 nr. 1838 om kommunenes beregning og innkreving av Farvannsavgift*, § 2, 2. ledd.

2.3 Avfallsgebyr

Forurensingsforskriftens kapittel 20 regulerer etablering og drift av mottaksordninger for avfall fra skip. I § 20-5 fremkommer det blant annet at

> *«Havneansvarlig skal ut fra behovet for levering sørge for etablering og drift av mottaksordninger for avfall fra skip i havnen. Mottaksordningene skal legge til rette for at avfall fra skip blir samlet inn og utsortert på en måte som tilrettelegger for ombruk og materialgjenvinning. Mottaksordningene skal være tilstrekkelige til å dekke et normalt behov for levering i havnen, uten at skipene forsinkes unødig.»*

Videre regulerer forskriften innkreving av gebyr for renovasjonstjenesten i § 20-9:

> *«Omkostningene forbundet med mottak og videre håndtering av avfall fra skip, unntatt lasterester og avfall fra avgassrensesystemer, skal dekkes ved innkreving av generelt avfallsgebyr fra de skip som anløper havnen.»*

Gebymivået reguleres av hovedregelen om renovasjonsgebyr i forurensningsloven. I § 34, 1. ledd, hvor det står skrevet følgende:

> *«[…] Kostnadene skal fullt ut dekkes inn gjennom gebyrene. […] gebyret [må] ikke overstige kommunens kostnader.»*

Samlet sett innebærer dette at Havnen har en plikt til å etablere en hensiktsmessig mottaksordning for avfall, samt å kreve inn gebyr fra alle skip som anløper havnen. Gebyret må kun dekke de nødvendige kostnadene ved renovasjonsordningen, slik at I motsetning til farvannsavgift og saksbehandlingsgebyr, der det er lovmessig adgang til å subsidiere eventuelle underskudd, stilles det altså krav til at eventuelle underskudd på renovasjonstjenesten må fremføres til inndekning gjennom påfølgende år. Det generelle gebyret skal dekke de indirekte kostnadene og minimum 30 % av direkte driftskostnadene foregående år. Overskudd skal avsettes til selvkostfond og disponeres gjennom påfølgende år, på samme måte som håndteringen av overskudd på farvannsavgift.

3. Forutsetninger

3.1 Driftskostnader

Sortland Havn KF sitt driftsregnskap er lagt til grunn for de årlige beregningene av direkte og indirekte kostnader. Det er gjort en grundig gjennomgang av regnskapet for 2024 for å avklare hvilke inntekter og kostnader som hører inn under de ulike virksomhetsområdene i havnen, herunder også farvannsavgift, saksbehandlingsgebyr og havneavfall. Noen av kostnadene er henført 100 % til ett enkelt område, mens andre kostnader er fordelt gjennom fordelingsnøkler som er basert på arbeidsfordelingsskjema eller objektive anslag.

3.2 Anleggsregister

Havnens anleggsregister dokumenterer investeringenes restverdi og gjenværende levetid og danner grunnlaget for de kalkulatoriske kapitalkostnadene.

3.3 Kalkylerente

Kalkulatorisk rentekostnad, eller alternativkostnad, er den avkastning havnen alternativt kan oppnå ved plassering av netto investeringsbeløp i markedet. I selvkostkalkylen skal kostnadene være uavhengig av finansieringsform. Derfor benyttes det i beregningene en kalkylerente framfor den faktiske renten som havnen står overfor.
Grunnlaget for de kalkulatoriske rentekostnadene (alternativkostnaden) for investeringer beregnes i selvkostmodellen ved å multiplisere anleggenes gjennomsnittlige restverdi i kalkyleåret (inngående balanser minus utgående balanser, delt på 2) for hvert enkelt selvkostområde. Dette grunnlaget multipliseres med årets kalkylerente. I tillegg beregnes det kalkulatoriske rentekostnader/renteinntekter på bundne driftsfond (selvkostfond) og fremførbare underskudd, etter samme prinsipp.

I henhold til selvkostforskriften § 5, fjerde ledd, kan det beregnes kalkulatorisk rente lik årets gjennomsnittlige femårige SWAP-rente tillagt ett halvt prosentpoeng. Kalkylerenten for 2024 er 4,35 %.

4. Resultater

4.1 Farvannsavgift

I tabellen under presenteres selvkostkalkylen for farvannsavgiften i 2024. Det ble et underskudd på kr 791.216,- i 2024. Dette gjør at det blir et fremførbart underskudd på 946.687,- kroner utgående 2024 for farvannsavgiften etter renter på fond. Over-/ underskudd skal normalt disponeres i løpet av en løpende femårsperiode. Kostnadsdekningen ble 49 % for tjenesten i 2024.

Farvannsavgift	2024 Etterkalkyle selvkost
16282_38190 Anløpsavgift u/mva	76 941
16582_38190 Anløpsavgift avg.pl.	683 463
Gebyrinntekter	760 404
17********* Refusjoner	77 907
Driftsinntekter	**838 311**
10********* Lønn	1 088 324
11********* Varer og tjenester	190 236
12********* Varer og tjenester	148 157
13********* Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.	18 563
14********* Overføringsutgifter	325
Direkte driftsutgifter	1 445 605
Avskrivningskostnad	71 792
Kalkulatorisk rente	112 130
Direkte kapitalkostnader	183 923
Driftskostnader	**1 629 527**
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 551 620
Resultat	**-791 216**
Selvkostdekningsgrad i %	49 %
Selvkostfond 01.01	**-132 498**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-791 216
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-22 973
Selvkostfond 31.12	**-946 687**

Siden det går fra et selvkostfond til et fremførbart underskudd vil hele det fremførbare underskuddet utgående 2024 ha fem år på å dekkes inn. Det fremførbare underskuddet må dekkes innen 2029 i henhold til femårsfristen.

Med vennlig hilsen
Odd Kjetil Krekvik
Seniorkonsulent Momentum

NOTE nr. 10: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:
d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tillegssgodtgjørelse
Havnesjef	988 075			
Styreleder	78 856			

NOTE nr. 11: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	92 150
Rådgiving	3 195
Sum	**95 345**

SORTLAND HAVN KF

NOTE nr. 12: Inntektsandel

Budsjett og regnskapsforskriften, § 15-15 1. ledd første punktum

	Andel av inntekter
Andel av inntekter som kommer fra Sortland kommune	1,0 %
Andel av inntekter som kommer fra andre	99,0 %
Sum	**100 %**

SORTLAND HAVN KF

Note 13 - Utgiftsført estimert tap på krav

Budsjett og regnskapsforskriften, § 15-15 1. ledd første punktum

	2024	2023
Det er avsatt for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	**-2 273 878**	**0**
Avsetningen gjelder følgende poster:		
Kundefordringer, krav meldt i konkursbo	0	0
Kundefordringer, andre	2 273 878	0
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
Endring i estimerte tap på krav	2 273 878	-75 000
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	208	8 701
Innkommet på tidligere avskrevne fordringer		
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	**2 274 086**	**-66 299**