Sortland Havn KF
Port of Vesterålen

Sortland kommune

ÅRSREGNSKAP

2025

SORTLAND HAVN KF

Bevilgningsoversikt - drift § 5-4 1.ledd					
	Noter	2025			2024
		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		240 000	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto		**-3 666 451**	**-3 055 650**	**-6 155 000**	**-1 798 956**
Avskrivninger	3	3 427 212	3 427 000	2 800 000	2 689 714
Sum netto driftsutgifter		**-239 239**	**371 350**	**-3 355 000**	**890 758**
Brutto driftsresultat		**479 239**	**-371 350**	**3 355 000**	**-890 758**
Renteinntekter		240 600	180 000	200 000	366 454
Utbytter		403	0	0	378
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		3 208 811	3 202 000	3 033 000	3 337 711
Avdrag på lån	5,6	4 736 068	4 742 000	3 172 000	2 946 698
Netto finansutgifter		**-7 703 876**	**-7 764 000**	**-6 005 000**	**-5 917 578**
Motpost avskrivninger	3,5	3 427 212	3 427 000	2 800 000	2 689 714
Netto driftsresultat		**-3 797 425**	**-4 708 350**	**150 000**	**-4 118 622**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		18 481	18 481	18 000	0
Avsetninger til bundne driftsfond	8	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	8	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	150 000	0
Bruk av disposisjonsfond		3 815 906	4 726 831	18 000	4 118 622
Dekning av tidligere års merforbruk		**0**	**0**	**0**	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		**3 797 425**	**4 708 350**	**-150 000**	**4 118 622**
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		**0**	**0**	**0**	**0**

Bevilgningsoversikt - drift § 5-4 2.ledd					
	Noter	2025			2024
Beløp i 1 kr		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Drift		3 667 212	3 427 000	2 800 000	2 689 714
Sum bevilgninger drift, netto		**3 667 212**	**3 427 000**	**2 800 000**	**2 689 714**
Herav:					
Avskrivninger	3	3 427 212	3 427 000	2 800 000	2 689 714
Netto renteutgifter og -inntekter		2 967 808	3 022 000	2 833 000	2 970 880
Avdrag på lån	5,6	4 736 068	4 742 000	3 172 000	2 946 698
Overføring til investering/bruk og avsetning fond		-3 797 425	-4 708 350	150 000	-4 118 622
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		**-3 666 451**	**-3 055 650**	**-6 155 000**	**-1 798 956**

SORTLAND HAVN KF

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 1.ledd

	Noter	2025			2024
Beløp i 1 kr		**Regnskap**	**Regulert budsjett**	**Opprinnelig budsjett**	**Regnskap**
Investeringer i varige driftsmidler	1,2,3	947 819	1 170 000	16 800 000	5 128 273
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	18 481	18 481	18 000	17 519
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		**966 300**	**1 188 481**	**16 818 000**	**5 145 792**
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
Tilskudd fra andre		0	0	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	947 819	1 170 000	16 800 000	6 780 487
Sum investeringsinntekter		**947 819**	**1 170 000**	**16 800 000**	**6 780 487**
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		18 481	18 481	18 000	0
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		0	0	0	1 634 695
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		**18 481**	**18 481**	**18 000**	**-1 634 695**
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		**0**	**0**	**0**	**0**

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

	Noter	2025			2024
Beløp i 1 kr		**Regnskap**	**Regulert budsjett**	**Opprinnelig budsjett**	**Regnskap**
Kjøp aksjer og andeler	4	18 481	18 481	18 000	17 519
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		**18 481**	**18 481**	**18 000**	**17 519**

Investeringer § 5-5 2.ledd

	Noter	2025			2024
Beløp i 1 kr		**Regnskap**	**Regulert budsjett**	**Opprinnelig budsjett**	**Regnskap**
Servicebrygge	3	150 800	250 000	500 000	126 400
Nytt havneavsnitt	3	76 463	100 000	800 000	673 216
Utvidelse kaihus	3	267 464	300 000	0	294 473
Lysprosjekt	3	151 818	120 000	350 000	311 920
Renovering Havneterminal nord	3	128 899	150 000	1 350 000	741 708
Havneterminal sør	3	172 375	250 000	6 500 000	0
Oljeutskillingsanlegg	3	0	0	700 000	0
Masterprosjekt - Nytt havneavsnitt	3	0	0	1 250 000	0
Tilstandsrapport terminalkai	3	0	0	700 000	0
Erverv av eiendom	3	0	0	1 800 000	0
Logistikkområder Terminalkai	3	0	0	1 550 000	0
Adgangskontroll	3	0	0	500 000	0
Sirkulærøkonomi	3	0	0	300 000	0
Ny kaistruktur i nord	3	0	0	500 000	57 200
Oppgradering kaistrukturer	3	0	0	0	590 135
Møbelpakke styrerom og foaje	3	0	0	0	-21 646
Parkeringsområde og asfaltering	3	0	0	0	1 270 753
Strømanlegg containere	3	0	0	0	685 614
Dollbord T2-T5	3	0	0	0	398 500
Investeringer i varige driftsmidler		**947 819**	**1 170 000**	**16 300 000**	**5 128 273**

SORTLAND HAVN KF

Økonomisk oversikt etter art - drift § 5-6

	Noter	2025			2024
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		240 000	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre		51 410	0	0	974 404
Brukerbetalinger		15 425	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	12	19 179 909	18 623 000	18 255 000	17 346 022
Sum driftsinntekter		**19 486 744**	**18 623 000**	**18 255 000**	**18 320 426**
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	10	5 177 949	5 060 000	4 275 000	4 134 405
Sosiale utgifter		992 888	919 420	918 620	941 237
Kjøp av varer og tjenester	11	7 273 030	7 485 930	6 904 380	9 167 693
Overføringer og tilskudd til andre	13	2 136 427	2 102 000	2 000	2 278 135
Avskrivninger	3	3 427 212	3 427 000	2 800 000	2 689 714
Sum driftsutgifter		**19 007 505**	**18 994 350**	**14 900 000**	**19 211 184**
Brutto driftsresultat		**479 239**	**-371 350**	**3 355 000**	**-890 758**
Renteinntekter		240 600	180 000	200 000	366 454
Utbytter		403	0	0	378
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		3 208 811	3 202 000	3 033 000	3 337 711
Avdrag på lån	6	4 736 068	4 742 000	3 172 000	2 946 698
Netto finansutgifter		**-7 703 876**	**-7 764 000**	**-6 005 000**	**-5 917 578**
Motpost avskrivninger	3	3 427 212	3 427 000	2 800 000	2 689 714
Netto driftsresultat	1	**-3 797 425**	**-4 708 350**	**150 000**	**-4 118 622**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		18 481	18 481	18 000	0
Avsetninger til bundne driftsfond	8	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	8	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	150 000	0
Bruk av disposisjonsfond		3 815 906	4 726 831	18 000	4 118 622
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat		**3 797 425**	**4 708 350**	**-150 000**	**4 118 622**
Mer/mindreforbruk		**0**	**0**	**0**	**0**

SORTLAND HAVN KF

Balanseregnskapet § 5-8

EIENDELER	Noter	2025	2024
A. Anleggsmidler		**87 065 548**	**88 926 020**
I. Varige driftsmidler		**77 007 259**	**79 543 851**
1. Faste eiendommer og anlegg	3	73 976 369	76 293 619
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	3 030 889	3 250 232
II. Finansielle anleggsmidler		**275 695**	**257 214**
1. Aksjer og andeler	4	275 695	257 214
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		**0**	0
IV. Pensjonsmidler	7	**9 782 594**	**9 124 955**
			0
B. Omløpsmidler		**4 144 841**	**40 797 241**
I. Bankinnskudd og kontanter		**-287 436**	**35 451 952**
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		**4 432 276**	**5 345 288**
1. Kundefordringer	1,13	3 187 298	3 252 714
2. Andre kortsiktige fordringer	1	814 358	1 265 338
3. Premieavvik	7	430 620	827 236
Sum eiendeler		**91 210 388**	**129 723 261**

EGENKAPITAL OG GJELD	Noter	2025	2024
C. Egenkapital		**22 772 309**	**25 685 592**
I. Egenkapital drift		**1 120 105**	**4 936 011**
1. Disposisjonsfond		1 120 105	4 936 011
2. Bundne driftsfond	8	0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		**0**	**0**
1. Ubundet investeringsfond		0	0
2. Bundne investeringsfond		0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkaptial		**21 652 204**	**20 749 581**
1. Kapitalkonto	2	21 842 060	20 939 437
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-189 856	-189 856
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
			0
D. Langsiktig gjeld		**65 598 709**	**99 799 624**
I. Lån		**55 625 861**	**90 851 929**
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	5	55 625 861	90 851 929
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	7	**9 972 848**	**8 947 695**
			0
E. Kortsiktig gjeld		**2 839 371**	**4 238 045**
I. Kortsiktig gjeld		**2 839 371**	**4 238 045**
1. Leverandørgjeld	1	1 024 841	2 098 477
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	1	1 814 530	2 139 568
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		**91 210 388**	**129 723 261**
F. Memoriakonti		**1 881 897**	**32 759 727**
I. Ubrukte lånemidler		375 221	31 813 040
II. Andre memoriakonti		1 506 676	946 687
III. Motkonto for memoriakontiene		-1 881 897	32 759 727
		0	

SORTLAND HAVN KF

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Drift	2025	2024
Netto driftsresultat	3 797 425	4 118 622
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	18 481	17 519
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 726 831	-1 817 508
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-910 925	2 318 633
Strykning av overføring til investering		-17 519
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		
Strykning av bruk av disposisjonsfond	910 925	0
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0	2 301 114
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		
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0

Investering	2025	2024
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	966 300	5 145 792
Avsetninger til bundne investeringsfond		
Bruk av bundne investeringsfond		
Budsjettert bruk av lån	-1 170 000	-7 247 822
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-18 481	-17 519
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	0	1 634 695
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-222 181	-484 854
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		
Strykning av bruk av lån	-222 181	-467 335
Strykning av overføring fra drift		-17 519
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	0	0

SORTLAND HAVN KF

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	**31.12.2025**	**01.01.2025**	**Endring**
Omløpsmidler	4 144 841	40 797 241	-36 652 400
Kortsiktig gjeld	2 839 371	4 238 045	-1 398 674
Arbeidskapital	**1 305 470**	**36 559 195**	**-35 253 725**

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	**2025**
Netto driftsresultat	-3 797 425
Netto utgifter/inntekter i investering	18 481
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-31 437 819
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-35 253 725

SORTLAND HAVN KF

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	**31.12.2025**	**01.01.2025**	**Endring**
Anleggsmidler	87 065 548	88 926 020	-1 860 473
Langsiktig gjeld	65 598 709	99 799 624	-34 200 915
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduks	375 221	31 813 040	-31 437 819
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	**21 842 060**	**20 939 437**	**902 623**

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.25 Balanse (underskudd i kapital)	0	01.01.25 Balanse (kapital)	20 939 437
Debetposteringer i året:		**Kreditposteringer i året:**	
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktivering av fast eiendom og anlegg	796 002
Nedskrivninger fast eiendom	57 200	Oppskriving av fast eiendom	0
Avskriving av fast eiendom og anlegg	3 056 052		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	151 817
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskriving av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	371 160	Kjøp av aksjer og andeler	18 481
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	4 736 068
Avskrevet andre utlån	0	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	947 819	UB Pensjonsmidler (netto)	657 639
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatavvik pensjonmidler	0
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	1 025 153	Reversing nedskriving av fa	0
		Aga netto pensjonsmidler/fo	0
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskriving av ut	0
31.12.25 Balanse Kapitalkonto	**21 842 060**	**31.12.25 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		**2 242**	**0**	**5 045**	**45 956**	**25 260**	**1 040**	**79 543**
Tilgang		152			495	300		**947**
Avgang					57			**57**
Avskrivninger		310		359	1 848	910		**3 427**
Nedskrivninger								**0**
Reverserte nedskrivninger								**0**
Bokført verdi 31.12	**0,00**	**2 085**	**0**	**4 686**	**44 546**	**24 650**	**1 040**	**77 007**

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					244 695
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	Refinansi-ering
Lån til egne investeringer	55 626	7,3 år	4,90 %	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån				
Finansielle leieavtaler				

Det ble i slutten av 2024 tatt opp et lån på kr 34 780. Dette var for høyt i forhold til investeringene i 2024, og det ble i januar tilbakebetalt kr 31 340 på lånet. Denne tilbakebetalingen er ført i balansen som reduksjon av lånegjeld og ubrukte lånemidler.

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	3 966 827
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	4 736 068
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	769 241

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01.	78 503 851
Bokført verdi lånegjeld 01.01.	90 851 929
Avskrivninger	3 427 212

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.

	2025	2024
Innestående på premiefond 01.01.	401,0	398,9
Tilført premiefondet i løpet av året	442,9	219,9
Bruk av premiefondet i løpet av året	(439,7)	(217,8)
Innestående på premiefond 31.12.	404,2	401,0

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.

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 2025 innebærer dette at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 106.702 høyere 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	2025	2024
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	506	489
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	389	350
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-419	-389
Administrasjonskostnader		
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	**475**	**449**
Betalt premie i året	**368**	**460**
Årets premieavvik	**107**	**-11**

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2025	Arb.giveravg.	2024	Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	9 964	508	8 948	456
Pensjonsmidler pr. 31.12.	9 783	499	9 125	465
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	**181**	**9**	**-177**	**0**
Årets premieavvik	-107	-5	11	1
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	787	40	1 068	54
Sum amortisert premieavvik dette året	-271	-14	-292	-15
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	**410**	**21**	**787**	**40**

Estimatavvik og planendringer	2025 Pensjons-midler	2025 Pensjons-forpliktelser	2024 Pensjons-midler	2024 Pensjons-forpliktelser
Estimatavvik 31.12. dette år	149	400	108	145
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 2025

1. Innledning

Momentum har på oppdrag fra Sortland Havn KF utarbeidet etterkalkyle for 2025 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.»*

Gebyrnivået 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 2025 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 2025 er 4,48 %.

4. Resultater

4.1 Farvannsavgift

I tabellen under presenteres selvkostkalkylen for farvannsavgiften i 2025. Det ble et underskudd på kr 506.191,- i 2025. Dette gjør at det blir et fremførbart underskudd på 1.506.676,- kroner utgående 2025 for farvannsavgiften etter renter på fond. Over-/ underskudd skal normalt disponeres i løpet av en løpende femårsperiode. Kostnadsdekningen ble 70 % for tjenesten i 2025.

Farvannsavgift	2025 Etterkalkyle selvkost
16282_38190 Anløpsavgift u/mva	149 131
16582_38190 Anløpsavgift avg.pl.	1 034 352
Gebyrinntekter	**1 183 483**
17********* Refusjoner	2 449
Driftsinntekter	**1 185 932**
10********* Lønn	1 021 020
11********* Varer og tjenester	230 794
12********* Varer og tjenester	248 316
13********* Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.	7 064
14********* Overføringsutgifter	0
Direkte driftsutgifter	**1 507 194**
Avskrivningskostnad	71 792
Kalkulatorisk rente	113 137
Direkte kapitalkostnader	**184 929**
Indirekte kostnader	**0**
Driftskostnader	**1 692 122**
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	**1 689 674**
Resultat	**-506 191**
Subsidiering av årets underskudd	**0**
Selvkostdekningsgrad i %	70,0 %
Selvkostfond 01.01	**-946 686**
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-506 191
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-53 798
Selvkostfond 31.12	**-1 506 676**

Med vennlig hilsen
Andreas Magnus Listou Grimen
Konsulent 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	1 164 651	4 400		
Styreleder	83 583			

NOTE nr. 11: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	106 500
Rådgiving	7 455
Sum	**113 955**

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	0,1 %
Andel av inntekter som kommer fra andre	99,9 %
Sum	**100 %**

SORTLAND HAVN KF

Note 13 - Utgiftsført estimert tap på krav

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

	2025	2024
Det er avsatt for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	**-4 373 878**	**-2 373 878**
Avsetningen gjelder følgende poster:		
Kundefordringer, andre	4 373 878	2 373 878
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
Endring i estimerte tap på krav	2 100 000	2 273 878
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	36 427	208
Innkommet på tidligere avskrevne fordringer		
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	**2 136 427**	**2 274 086**

Det er uenighet mellom Sortland Havn og en kunde når det gjelder avtalen som ligger til grunn for fakturert arealleie.
Det knytter seg stor usikkerhet til om kunden betaler hele fakturaene, en andel er derfor avsatt som usikre krav.
Det pågår nå rettssak mellom kunden og Sortland Havn, men avgjørelse vil ikke foreligge før årsregnskapet avlegges.