# Båtsfjord Havn KF
# Port of Baatsfjord

*Årsregnskap 2025*

# Årsregnskap 2025 Båtsfjord Havn KF

**Innholdfortegnelse:** side


| | | |
|---|---|---|
| Bevilgningsoversikt - drift | | 2 |
| Bevilgningsoversikt drift - netto | | 2 |
| Bevilgningsoversikt - investering | | 3 |
| Bevilgningsoversikt pr. investerinsprosjekt | | 3 |
| Økonomisk oversikt etter art - drift | | 4 |
| Balanseregnskap | | 5 |
| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner | | 6 |
| Regnskapsprinsipper og vurderingsregler | | 7 |
| Note 1 | Arbeidskapitalen | 8 |
| Note 2 | Kapitalkonto | 9 |
| Note 3 | Varige driftsmidler | 9 |
| Note 4 | Aksjer og andeler | 10 |
| Note 5 | Rentesikring | 11 |
| Note 6 | Langsiktig gjeld | 11 |
| Note 7 | Avdrag på lån | 11 |
| Note 8 | Pensjon | 12 |
| Note 9 | Selvkost | 15 |
| Note 10 | Bundne fond | 15 |
| Note 11 | Ytelser til ledende personer | 15 |
| Note 12 | Godtgjørelser til revisor | 15 |
| Note 13 | Overføringer fra kommunekassen til dekning av merforbruk | 16 |
| Note 14 | Fordringer og gjeld til kommunen | 17 |
| Note 15 | Andre forhold | 18 |

Vedlegg: Etterkalkylenotat selvkost

## Bevilgningsoversikt drift jfr. Forskrift § 5-4, 1. ledd

| | Note | Regnskap 31.12.25 | Regulert budsjett 2025 | Opprinnelig budsjett 2025 | Regnskap 31.12.24 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Sum bevilgninger drift, netto** | | **-19 452 839** | **-24 417 500** | **-24 417 500** | **-12 532 815** |
| Avskrivninger | 3 | 12 802 311 | 12 500 000 | 12 500 000 | 12 581 303 |
| **Sum netto driftsutgifter** | | **-6 650 528** | **-11 917 500** | **-11 917 500** | **48 488** |
| **BRUTTO DRIFTSRESULTAT** | | **-6 650 528** | **-11 917 500** | **-11 917 500** | **48 488** |
| Renteinntekter | | -318 939 | -250 000 | -250 000 | -139 278 |
| Utbytter | | -1 576 830 | -2 150 000 | -2 150 000 | -1 576 772 |
| Gevinster og tap på finansielle omløpmidler | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Renteutgifter | 5,6 | 11 898 571 | 10 200 000 | 10 200 000 | 10 802 213 |
| Avdrag på lån | 6,7 | 9 442 297 | 9 500 000 | 9 500 000 | 9 417 636 |
| **Netto finansutgifter** | | **19 445 100** | **17 300 000** | **17 300 000** | **18 503 799** |
| Motpost avskrivninger | 3 | -12 802 311 | -12 500 000 | -12 500 000 | -12 581 303 |
| **NETTO DRIFTSRESULTAT** | | **-7 739** | **-7 117 500** | **-7 117 500** | **5 970 984** |
| **Disponering eller dekning av netto driftsresultat:** | | | | | |
| Overføring til investering | | 0 | 7 000 | 7 000 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 10 | 141 993 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av bundne driftsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | | 0 | 110 500 | 110 500 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 13 | 0 | 7 000 000 | 7 000 000 | 0 |
| Disponering tiligere års mindreforbruk | | 0 | 0 | 0 | |
| **Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat** | | **141 993** | **7 117 500** | **7 117 500** | **0** |
| **Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)** | | **134 254** | **0** | **0** | **5 970 984** |

## Sum bevilgninger drift jfr. Forskrift §5-4, 2.ledd

| | Regnskap 2025 | Regulert budsjett 2025 | Opprinnelig budsjett 2025 | Regnskap 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Driftsinntekter | -31 162 021 | -35 010 000 | -35 010 000 | -24 535 566 |
| Driftsutgifter | 11 709 182 | 10 592 500 | 10 592 500 | 12 002 751 |
| Netto drift | -19 452 839 | -24 417 500 | -24 417 500 | -12 532 815 |

## Bevilgningsoversikt - investering

| | Note | Regnskap 31.12.25 | Regulert budsjett 2025 | Opprinnelig budsjett 2025 | Regnskap 31.12.24 |
|---|---|---|---|---|---|
| Investeringer i varige driftsmidler | 3,15 | -4 270 591 | -2 165 877 | 0 | 9 275 546 |
| Tilskudd til andres investeringer | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investeringer i aksjer og andeler | 4 | 8 037 | 8 037 | 7 000 | 6 835 |
| Utlån av egne midler | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avdrag på utlån | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Sum investeringsutgifter** | | **-4 262 554** | **-2 157 840** | **7 000** | **9 282 381** |
| | | | | | |
| Tilskudd fra andre | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Salg av varige driftsmidler | 3,15 | 7 608 544 | 4 396 237 | -1 000 000 | -7 707 412 |
| 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 | | 0 | -2 230 360 | 0 | -174 990 |
| **Sum investeringsinntekter** | | **7 608 544** | **2 165 877** | **-1 000 000** | **-7 882 402** |
| | | | | | |
| Overføring fra drift | | 0 | -8 037 | -7 000 | 0 |
| Bruk av ubundne fond | | -1 827 462 | -1 827 462 | 0 | -951 083 |
| Avsetning til ubundet investeringsfond | | 0 | 0 | 1 000 000 | 0 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | | 1 827 462 | 1 827 462 | 0 | 1 378 566 |
| **Sum overføring fra drift og netto avsetninger** | | **0** | **-8 037** | **993 000** | **427 483** |
| | | | | | |
| **Fremført til inndekning i senere år (udekket betløp)** | | **3 345 990** | **0** | **0** | **1 827 462** |

## Bevilgningsoversikt investeringer pr. investeringsprosjekt

| | Regnskap 31.12.25 | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap 31.12.24 |
|---|---|---|---|---|
| ***Investeringer i akser og andeler*** | | | | |
| 259934 - Kjøp av aksjer og andeler (KLP) | 8 037 | 8 037 | 7 000 | 6 835 |
| ***Sum*** | ***8 037*** | ***8 037*** | ***7 000*** | ***6 835*** |
| | | | | |
| ***Investeringer i varige driftsmidler*** | | | | |
| K8959 - Landstrøm/Enova | 0 | 0 | 0 | -320 071 |
| K8970 - Dampskipskaia | 31 730 | 24 215 | 0 | 0 |
| K8971 - Servicekai | -4 447 321 | -2 190 092 | 0 | 9 420 627 |
| K8985 - Lavspent landstrøm Servicekaia | 145 000 | 0 | 0 | 0 |
| K8984 - Varebil | 0 | 0 | 0 | 174 990 |
| ***Sum*** | ***-4 270 591*** | ***-2 165 877*** | ***0*** | ***9 275 546*** |
| | | | | |
| ***Totale investeringsutgifter*** | ***-4 262 554*** | ***-2 157 840*** | ***7 000*** | ***9 282 381*** |

## Økonomisk oversikt etter art - drift

| | Note | Regnskap 31.12.25 | Regulert budsjett 2025 | Opprinnelig budsjett 2025 | Regnskap 31.12.24 |
|---|---|---|---|---|---|
| Andre overføringer og tilskudd fra staten | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overføringer og tilskudd fra andre | | -8 849 989 | -550 000 | -550 000 | -1 798 523 |
| Brukerbetalinger | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Salgs- og leieinntekter | | -22 312 032 | -34 460 000 | -34 460 000 | -22 737 043 |
| **Sum driftsinntekter** | | **-31 162 021** | **-35 010 000** | **-35 010 000** | **-24 535 566** |
| | | | | | |
| Lønnsutgifter | | 5 238 649 | 5 101 000 | 5 101 000 | 5 079 138 |
| Sosiale utgifter | 8 | 505 736 | 692 000 | 692 000 | 446 145 |
| Kjøp av varer og tjenester | | 5 808 774 | 4 799 500 | 4 799 500 | 6 363 495 |
| Overføringer og tilskudd til andre | | 156 022 | 0 | 0 | 113 973 |
| Avskrivninger | 3 | 12 802 311 | 12 500 000 | 12 500 000 | 12 581 303 |
| **Sum driftsutgifter** | | **24 511 492** | **23 092 500** | **23 092 500** | **24 584 054** |
| | | | | | |
| **Brutto driftsresultat** | | **-6 650 528** | **-11 917 500** | **-11 917 500** | **48 488** |
| | | | | | |
| Renteinntekter | | -318 939 | -250 000 | -250 000 | -139 278 |
| Utbytter | | -1 576 830 | -2 150 000 | -2 150 000 | -1 576 772 |
| Renteutgifter | | 11 898 571 | 10 200 000 | 10 200 000 | 10 802 213 |
| Avdrag på lån | 7 | 9 442 297 | 9 500 000 | 9 500 000 | 9 417 636 |
| **Netto finansutgifter** | | **19 445 100** | **17 300 000** | **17 300 000** | **18 503 799** |
| | | | | | |
| Motpost avskrivninger | 3 | -12 802 311 | -12 500 000 | -12 500 000 | -12 581 303 |
| | | | | | |
| **Netto driftsresultat** | | **-7 740** | **-7 117 500** | **-7 117 500** | **5 970 984** |
| | | | | | |
| **Disponering eller dekning av netto driftsresultat:** | | | | | |
| Overføring til investering | | 0 | 7 000 | 7 000 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 10 | 141 993 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av bundne driftsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | | 0 | 110 500 | 110 500 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 13 | 0 | 7 000 000 | 7 000 000 | 0 |
| Bruk av tidliger års regnksapsmessig mindreforbruk | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat** | | **141 993** | **7 117 500** | **7 117 500** | **0** |
| | | | | | |
| **Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)** | | **134 253** | **0** | **0** | **5 970 984** |

## Balanseregnskapet

| | Note | Regnskap 31.12.2025 | Regnskap 31.12.2024 |
|---|---|---|---|
| **Anleggsmidler** | | **292 031 547** | **308 868 644** |
| ***Varige driftsmidler:*** | | *287 093 596* | *304 166 498* |
| Faste eiendommer og anlegg | 3 | 274 008 414 | 287 153 445 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler | 3 | 13 085 183 | 17 013 054 |
| ***Finansielle anleggsmidler:*** | | *547 359* | *539 322* |
| Aksjer og andeler | 4 | 547 359 | 539 322 |
| ***Immaterielle eiendeler*** | | *0* | *0* |
| ***Pensjonsmidler*** | 8 | *4 390 592* | *4 162 824* |
| | | | |
| **Omløpsmidler** | | **6 417 408** | **15 514 485** |
| ***Bankinnskudd og kontanter*** | | ***2 796 062*** | ***2 339 043*** |
| ***Finansielle omløpmidler:*** | | ***0*** | ***0*** |
| Aksjer og andeler | | 0 | 0 |
| ***Kortsiktige fordringer:*** | | ***3 621 345*** | ***13 175 441*** |
| Kundefordringer | | 2 982 416 | 11 878 723 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 455 308 | 1 036 701 |
| Premieavvik | 8 | 183 621 | 260 017 |
| **Sum eiendeler** | | **298 448 955** | **324 383 129** |
| | | | |
| **Egenkapital** | | **-74 276 568** | **-85 920 858** |
| ***Egenkapital drift:*** | | ***19 973 001*** | ***19 980 741*** |
| Disposisjonsfond | | 0 | 0 |
| Bundne driftsfond | | -141 993 | 0 |
| Merforbruk i driftsregnskapet | | 20 114 994 | 19 980 741 |
| ***Egenkapital investering:*** | | **1 451 203** | **-1 894 787** |
| Ubundne investeringsfond | | -1 894 787 | -3 722 249 |
| Bundne investeringsfond | | 0 | 0 |
| Udekket beløp i investeringsregnskapet | | 3 345 990 | 1 827 462 |
| ***Annen egenkapital:*** | | ***-95 700 772*** | ***-104 006 811*** |
| Kapitalkonto | 2 | -95 700 772 | -104 006 811 |
| | | | |
| **Langsiktig gjeld** | | **-196 330 774** | **-204 861 830** |
| ***Lån:*** | | ***-191 671 965*** | ***-201 114 261*** |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 6 | -191 671 965 | -201 114 261 |
| ***Pensjonsforpliktelse*** | 8 | ***-4 658 809*** | ***-3 747 569*** |
| **Kortsiktig gjeld** | | **-27 841 614** | **-33 600 441** |
| Leverandørgjeld | | -4 135 063 | -19 517 879 |
| Konsernintern gjeld | 14 | -4 237 892 | -4 705 340 |
| Likviditetslån | | -15 000 000 | 0 |
| Annen kortsiktig gjeld | | -3 596 257 | -8 922 680 |
| Premieavvik | 8 | -872 401 | -454 542 |
| | | | |
| **Sum egenkapital og gjeld** | | **-298 448 955** | **-324 383 129** |
| | | | |
| **Memorialkonto** | | **0** | **0** |
| Ubrukte lånemidler | | 0 | 0 |
| Andre memoriakonti | | 9 773 275 | 9 435 653 |
| Motkonto andre memoriakonti | | -9 773 275 | -9 435 653 |

**Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift**

| | *Budsjett* | *Regnskap* | *Avvik* |
|---|---|---|---|
| Netto driftsresultat | -7 117 500 | -7 740 | -7 109 760 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 0 | 141 993 | |
| Overføring til invest. ihht. årsbudsjett | 7 000 | 8 037 | -1 037 |
| Avsetning til disp.fond ihht. årsbudsjett | 110 500 | 110 500 | 0 |
| Dekn. av tidl. års regnsk.messige merforbruk | 7 000 000 | 15 170 695 | -8 170 695 |
| **Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykning** | **0** | **15 423 485** | **-15 423 485** |
| Strykning av avsetninger til disposisjonsfond | 0 | -110 500 | 110 500 |
| Strykning av dekn. av tidl. års merforbruk | 0 | -15 170 695 | 15 170 695 |
| Strykning av overføring til investering | 0 | -8 037 | 8 037 |
| **Mer- eller mindreforbruk etter strykninger** | **0** | **134 253** | **-134 253** |
| Bruk av disp.fond for red. av årets merforbruk etter strykning | 0 | 0 | 0 |
| **Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)** | **0** | **134 253** | **-134 253** |

**Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering**

| | *Budsjett* | *Regnskap* | *Avvik* |
|---|---|---|---|
| Sum investeirngsutgifter og investeringsinntekter (eks. bruk av lån) | 2 238 397 | 3 345 990 | -1 107 593 |
| Budsjettert bruk av lån | -2 230 360 | 0 | -2 230 360 |
| Overføring fra drift ihht. årsbudsjett | -8 037 | -8 037 | 0 |
| Avsetninger til ubundet inv.fond ihht. årsbudsjett | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av ubundet inv.fond ihht. årsbudsjett | -1 827 462 | -1 827 462 | 0 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | 1 827 462 | 1 827 462 | 0 |
| **Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før str** | **0** | **3 337 953** | **-3 337 953** |
| Strykning av bruk av lån | 0 | 0 | 0 |
| Strykning av overføring fra drift | 0 | 8 037 | -8 037 |
| **Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)** | **0** | **3 345 990** | **-3 345 990** |

I kommunestyret den 17.12.25 ble det behandlet regulert investeringsbudsjett for 2025 og vedtatt opptak av lån for å finansiere sluttoppgjøret i Servicekai-prosjektet. Lånet ble først utbetalt i 2026.

## Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. 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 kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt etter kommunale regnskapsprinsipper i samsvar med kommuneloven og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019 og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunkt. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-15 til §14-17.
All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelige verdi.
Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Nærmere omtale av enkelte regnskapsposter framgår ved omtale av de enkelte poster.

## Note 1 - Endring i arbeidskapitalen

| **Balanseregnskapet** | **31.12.2025** | **01.01.2025** | **Endring** |
|---|---|---|---|
| Omløpsmidler | 6 417 408 | 15 514 485 | |
| Kortsiktig gjeld | -27 841 614 | -33 600 441 | |
| **Arbeidskapital** | **-21 424 206** | **-18 085 956** | **-3 338 250** |

| | |
|---|---|
| **Drifts- og investeringsregnskapet:** | |
| **Driftsregnskapet** | |
| Sum driftsutgifter | 11 709 182 |
| Sum driftsinntekter | -31 162 021 |
| Netto finanssutgifter | 19 445 100 |
| ***Netto driftsresultat*** | ***-7 739*** |
| | |
| **Investeringsregnskapet** | |
| Sum investeringsutgifter | -4 262 554 |
| Sum investeringsinntekter | 7 608 544 |
| Netto utgifter videreutlån | 0 |
| ***Netto utgifter i investeringsregnksapet*** | ***3 345 990*** |
| | |
| ***Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet*** | ***3 338 251*** |
| | |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -) | 0 |
| Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital | 0 |
| **Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet** | **3 338 251** |
| | |
| Eventuelt avvik (øreavrunding) | 1 |

## Note 2 - Kapitalkonto

| | 01.01.2025 | 31.12.2025 | Endring |
|---|---|---|---|
| Anleggsmidler | 308 868 644,22 | 292 031 547,49 | -16 837 096,73 |
| Langsiktig gjeld | 204 861 829,90 | 196 330 773,65 | -8 531 056,25 |
| Ubrukte lånemidler | | | |
| Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld | | | |
| Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler | | | |
| Kapitalkonto | 104 006 814,32 | 95 700 773,84 | -8 306 040,48 |

### Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen:

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo 01.01.25** | **kr** | **104 006 811** |
| ***Økning av kapitalkonto (kreditposteringer)*** | | |
| Aktivering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transp.midler | kr | 176 730 |
| Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg | | |
| Kjøp av aksjer og andeler | kr | 8 037 |
| Reversert nedskrivning av aksjer og andeler | kr | - |
| Utlån | kr | - |
| Korrigert utånt (kun balanseføringer) | kr | - |
| Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse | kr | - |
| Avdrag på eksterne lån | kr | 9 442 297 |
| Korrigert tidl.betalt avdrag (kun balanseføringer) | kr | - |
| Økning pensjonsmidler | kr | 227 768 |
| Reduksjon pensjonsforpliktelser | kr | - |
| | | |
| ***Reduksjon av kapitalkonto (debetposteringer)*** | | |
| Avgang fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transp.midler | kr | - |
| Avskriving av eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transp.midler | kr | 12 802 311 |
| Nedskriving av eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transp.midler | kr | 4 447 321 |
| Avgang aksjer og andeler | kr | - |
| Nedskrivning av aksjer og andeler | kr | - |
| Avdrag på utlån | kr | - |
| Avskrivning utlån | kr | - |
| Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse | kr | - |
| Bruk av midler fra eksterne lån | kr | - |
| Reduksjon pensjonsmidler | kr | - |
| Økning pensjonsforpliktelser | kr | 911 240 |
| Urealisert kurstap utenlandslån | kr | - |
| **Saldo 31.12.25** | **kr** | **95 700 772** |

## Note 3 - Varige driftsmidler

| | IT-utstyr, kontor-maskiner | Anleggs-maskiner m.v. | Brannbiler, tekniske | Boliger, skoler, veier, kai | Adm. bygg, sykehjem m.v. | Tomte-områder | Sum |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bokført verdi per 01.01. | 0 | 17 013 054 | 18 747 328 | 183 856 712 | 63 891 345 | 20 658 060 | 304 166 498 |
| Årets tilgang | 0 | | 145 000 | 31 730 | | 0 | 176 730 |
| Årets avgang | 0 | | 0 | | | 0 | 0 |
| Avskrivninger | 0 | 3 927 871 | 1 741 752 | 4 917 095 | 2 215 593 | 0 | 12 802 311 |
| Nedskrivninger | 0 | | 0 | 4 447 321 | | 0 | 4 447 321 |
| Reverserte nedskrivninge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Bokført verdi per 31.12.** | **0** | **13 085 183** | **17 150 577** | **174 524 026** | **61 675 751** | **20 658 060** | **287 093 596** |
| | | | | | | | |
| Økonomisk levetid | 5 år | 10 år | 20 år | 40 år | 50 år | | |
| Avskrivningsplan | Lineær | Lineær | Lineær | Lineær | Lineær | Ingen avskrivning | |

Nedskrivning på kr. 4 447 321 ble foretatt som resultat av oppgjøret i prosjektet «Utskifting av Servicekaia». En del av kostnader som ble aktivert i 2024 ble kreditert av entreprenør i 2025.

## Note 4 - Aksjer og andeler

| Det er bokført eierandel i følgende selskapet: | Bokført verdi 31.12.25 | Eierandel: |
|---|---|---|
| Båtsfjord Sentralfryselager AS | 500 000 | 54,1 % |
| Linken Næringshage AS | 5 000 | 2,2 % |
| Egenkapitalinnskudd KLP | 42 359 | |
| Sum | 547 359 | |

**Endring i aksjer/eierandeler i året:**
Innbetalt Egenkapitalinnskudd i KLP var kr. 8 037,- i 2025. Ingen andre endringer i 2025

## Note 5 Rentesikring

Renteutgiftene på foretakest lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.
Pr. 31.12.2025 har ikke foretaket noen lån med fastrente eller andre sikringsprodukter.

## Note 6 Langsiktig gjeld

| Eksterne lån | Bokført verdi pr. 31.12.25 | Gj.snittlig løpetid (år) | Gj.snittlig rente |
|---|---|---|---|
| Lån til egne investeringer | 191 671 965 | 14,23 | 4,83 |
| Lån til andres investeringer | 0 | 0 | 0,00 |
| Lån til innfrielse av kausjoner | 0 | 0 | 0,00 |
| Lån til videreutlån | 0 | 0 | 0,00 |
| **Sum bokført langsiktig gjeld** | **191 671 965** | | |
| *Herav finansielle leieavtaler* | *0* | | |
| Lån som forfaller i 2021 | 0 | | |
| Herav lån som må refinansieres | 0 | | |

| Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser | Langs.gjeld 31.12.2025 | Gj.sn. rente |
|---|---|---|
| Langsiktig gjeld med fast rente : | 0 | 0,00 % |
| Langsiktig gjeld med flytende rente : | 191 671 965 | 4,83 % |

## Note 7 Avdrag på lån

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Foretaket skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på foretakets avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på foretakets avskrivbare anleggsmidler.

***Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:***

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

| *Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag* | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Sum avskrivninger i året | 12 802 311 | 12 581 303 |
| Sum lånegjeld pr 1.1. | 201 114 261 | 214 692 520 |
| Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1 | 283 508 444 | 286 814 201 |
| Bergnet minimumsavdrag | 9 081 660 | 9 417 636 |
| Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet | 9 442 297 | 9 417 636 |
| Avvik | 360 637 | 0 |

Båtsfjord Havn KF har betalt tilstrekkelig avdrag i 2025. i tillegg betalte foretaket kr. 5,8 mill. i avdrag som ble utgiftsført og ikke betalt i 2023 og 2024.

# Note 8 - Pensjon

Pensjonsordningene i foretaket

Foretaket har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte 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 | 512 993 | 825 920 |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 177 159 | 111 276 |
| Bruk av premiefondet | 683 946 | 424 203 |
| Innestående på premiefond 31.12 | 6 206 | 512 993 |

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 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.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6 2. ledd nr. c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2025 med at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 494 255,- høyere enn faktisk betalte

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

| **Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden** | **KLP** |
|---|---|
| Forventet avkastning pensjonsmidler | 4,50 % |
| Diskonteringsrente | 4,00 % |
| Forventet årlig lønnsvekst | 2,97 % |
| Forventet G-regulering | 2,97 % |
| Forventet regulering løpende pensjon | 2,20 % |
| Amortiseringstid | 7 år |

## Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik, pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

| | **Pensjonskostnad og premieavvik** | **2025** | **2024** |
|---|---|---|---|
| | Årets pensjonsopptjening, nåverdi | 597 808 | 512 216 |
| | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 180 456 | 145 419 |
| | Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -189 027 | -177 189 |
| | Adminstrasjonskostnad | 19 340 | 19 106 |
| A | **Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)** | **608 577** | **499 552** |
| B | Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 87 375 | 181 959 |
| C | **Årets premieavvik (B-A)** | **-521 202** | **-317 593** |

| | **Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet** | **2025** | **2024** |
|---|---|---|---|
| B | Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 87 375 | 181 959 |
| C | Årets premieavvik | 521 202 | 317 593 |
| D | Amortisering av tidligere års premieavvik | -26 948 | 7 351 |
| E | **Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering** (SUM B:D | **581 629** | **506 903** |
| G | Pensjonstrekk ansatte | 78 514 | 75 445 |
| | **Årets regnskapsførte pensjonsutgift** (F-G) | **503 115** | **431 458** |

| **Akkumulert premieavvik** | **2025** | **2024** |
|---|---|---|
| Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.) | -194 525 | 130 420 |
| Årets premieavvik | -521 202 | -317 593 |
| Sum amortisert premieavvik dette året | 26 948 | -7 351 |
| **Akkumulert premieavvik pr. 31.12** | **-688 779** | **-194 524** |
| Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik | | |
| **Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift** | **-688 779** | **-194 524** |

| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01. | 3 747 569 | 3 294 298 |
| Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen) | 199 086 | -137 722 |
| Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen) | | |
| Årets pensjonsopptjening | 597 808 | 512 216 |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 180 456 | 145 419 |
| Utbetalinger | -66 110 | -66 642 |
| **Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.** | **4 658 809** | **3 747 569** |
| Brutto pensjonsmidler pr. 01.01. | 4 162 824 | 3 997 182 |
| Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen) | 36 816 | -107 758 |
| Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen) | | |
| Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.) | 87 375 | 181 959 |
| Administrasjonskostnad/rentegaranti | -19 340 | -19 106 |
| Utbetalinger | -66 110 | -66 642 |
| Forventet avkastning | 189 027 | 177 189 |
| **Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.** | **4 390 592** | **4 162 824** |
| **Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.** | **268 217** | **-415 255** |
| Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse | | |

| MEDLEMSSTATUS | KLP |
|---|---|
| Antall aktive | 6 |
| Antall oppsatte | 2 |
| Antall pensjoner | 3 |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive | 623 824 |
| Gj.snittlig alder, aktive | 53,46 |
| Gj.snittlig tjenestetid, aktive | 7,38 |

## Note 9 Selvkost

| | Resultat 2025 | | | | | Balansen 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Inntekter | Kostnader | Over(+)/ underskudd (-) | Årets deknings-grad i % [1] | Vedtatt deknings-grad i % | Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond | Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 [2] |
| Farvannsavgift | 2 085 144 | 1 827 311 | 257 833 | 114,1 % | 100,0 % | 258 394 | 141 993 |
| Havnerenovasjon | 1 287 094 | 1 498 088 | -210 994 | 85,9 % | 100,0 % | -454 023 | -5 773 275 |

| | Resultat 2024 | | | | | Balansen 2024 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Inntekter | Kostnader | Over(+)/ underskudd (-) | Årets deknings-grad i % [1] | Vedtatt deknings-grad i % | Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond | Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 [2] |
| Farvannsavgift | 2 193 168 | 1 432 990 | 760 178 | 153,0 % | 100,0 % | 739 482 | -116 401 |
| Havnerenovasjon | 2 975 426 | 1 798 521 | 1 176 905 | 30,4 % | 100,0 % | 930 633 | -5 319 252 |

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode.

Viser også til vedlagt fullstendig etterkalkyltenotat utarbeidet av Momentum Solutions AS.

## Note 10 Bundne fond

| Bundne fond | Beholdning 01.01.2025 | Avsetninger | Bruk av fond | Beholdning 31.12.2025 |
|---|---|---|---|---|
| ***Bundne driftsfond*** | | | | |
| Selvkostfond Farvannsavgift | 0 | 141 993 | 0 | 141 993 |
| **Sum** | **0** | **141 993** | **0** | **141 993** |

## Note 11 - Ytelser til ledende personer

| | Lønn og annen godtgjørelse | Godtgjørelse for andre verv | Andre godtgjørelser | Natural-ytelser |
|---|---|---|---|---|
| Havnesjef | 1 031 209 | 0 | | 5 227 |
| Styreleder | 40 000 | 0 | 0 | 0 |

## Note 12 - Godtgjørelse til revisor

Foretakets revisor er KomRev Nord IKS

| Godtgjørelse til revisor | 2025 |
|---|---|
| Regnskapsrevisjon | 132 459 |
| Forvaltningsrevisjon | 0 |
| Eierskapskontroll | 0 |
| Rådgivningstjenester | 0 |
| **Samlet godtgjørelse** | **132 459** |

## Note 13 Overføringer fra kommunekassen til dekning av merforbruk

Båtsfjord Havn KF har hatt regnskapsmessige merforbruk over flere regnskapsår. Inndekning av merforbruk behandles i samsvar med kommuneloven § 14-12 og budsjett- og regnskapsforskriften § 4-2. Merforbruk som ikke er dekket inn av foretaket året etter at det oppsto, skal dekkes ved overføring fra kommunekassen.

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Udekket merforbruk til dekning av kommunen per 1.1. | 14 009 756 | 1 653 083 |
| Merforbruk til dekning av foretaket per 1.1. | 5 970 984 | 12 356 673 |
| *Sum merforbruk per 1.1.* | 19 980 740 | *14 009 756* |
| Overføring fra kommunen til dekning av merforbruk | 8 170 695 | 1 653 083 |
| Inndekning av merforbruk i regnskapsåret | 8 170 695 | 1 653 083 |
| Udekket merforbruk til dekning fra kommune per 31.12. | 19 980 740 | 14 009 756 |
| Merforbruk til dekning av foretaket per 31.12. | 134 253 | 5 970 984 |
| *Sum merforbruk per 31.12.* | 20 114 993 | 19 980 740 |

**Spesifisering merforbruk per regnskapsår:**

| År | Regnskapsmessig merforbruk | Dekt/ikke dekt (-) | Merforbruk - aldersfordeling | Dekkes år |
|---|---|---|---|---|
| 2025 | 134 253 | -8 170 695 | 8 304 948 | 2028 |
| 2024 | 5 970 984 | -1 653 083 | 7 624 067 | 2027 |
| 2023 | 12 356 673 | 8 170 695 | 4 185 978 | 2026 |
| 2022 | 1 653 083 | 1 653 083 | 0 | |
| **Totalt** | **20 114 994** | | **20 114 994** | |

I budsjettet for 2025 har Båtsfjord Havn budsjettert dekning av tidligere års merforbruk med 7 mill. I tillegg har Båtsfjord kommune overført kr. 8 170 695 for å dekke tidligere års merforbruk i havna.

Båtsfjord Havn KF fikk i 2025 et merforbruk på kr. 15 423 48,- før strykninger. Ihht. reglene om strykning ved avslutning av årsregnskapet, forskrift § 4-2, ble dekning av merforbruk strøket så endelig merforbruk i 2025 ble kr. 134.253,-.

Det samme sjedde i 2024,da overførte kommunen 1,6 mill. for å dekke merforbruket fra 2022, men pga merforbruki KF sitt regnskap ble dette også strøket.

Siden kommunestyret hadde til intensjon å dekke merforbrukene fra 2022 og 2023 (delvis dekning) med sine overføringer av hhv kr. 1.653.083,- og 8.170.695,- til foretaket skal merforbruket for disse årene behandles som dekt/delvis dekt. På grunn av regnskapsreglene om styrkning ble de regnskapsmessige resultatene i 2024 og 2025 bedre enn de hadde vært uten strykninger. Dette medfører at merforbrukene for 2022 og 2023 skal anses som dekt/delvis dekt, mens merforbrukene for 2024 og 2025 blir tilsvarende høyere.

## Note 14 Fordringer og gjeld til kommunen

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| **Kortsiktig gjeld** | | |
| Konsernintern kortsiktig gjeld til kommune | -4 237 892 | -3 955 195 |

Beåtsfjord Havn KF leverer ordinært momsoppgjør sammen med Båtsfjord kommunes oppgjør. Ved utgangen av 2025 består gjelden til Båtsfjord kommune av likviditetslån fra 2023, kr. 4.000.000,- og skyldig moms for 5 og 6 termin 2025 kr. 237.892,-

## Note 15 - Andre forhold

Opplysninger som er vesentlig for vurdering av den økonomiske utviklingen

Selskapets økonomiske utvikling i 2025 må vurderes i lys av et marked preget av betydelig usikkerhet og strukturelle endringer i sjømatnæringen. Reduserte kvoter, særlig innen hvitfisk, samt vedvarende geopolitiske spenninger og sanksjonsregimer, har påvirket aktivitetsnivået i havnen. Dette har hatt direkte konsekvenser for volum, anløp og etterspørsel etter havnetjenester. Samtidig opprettholder havnen en viktig rolle som kritisk infrastruktur for lokal verdiskaping og beredskap, noe som bidrar til et relativt stabilt aktivitetsnivå til tross for krevende rammebetingelser.

Opplysninger om usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Selskapet er eksponert for enkelte usikkerhetsmomenter knyttet til fremtidige forpliktelser og inntekter. Dette gjelder særlig utviklingen i fiskeripolitikk, kvotereguleringer og internasjonale rammevilkår, som kan påvirke aktivitetsnivå og dermed selskapets inntektsgrunnlag. I tillegg kan fremtidige investeringsbehov og vedlikeholdsforpliktelser knyttet til infrastruktur innebære økonomisk usikkerhet, spesielt i en periode med økende kostnadsnivå.
Det foreligger per balansedagen ingen kjente vesentlige betingede eiendeler eller forpliktelser utover det som følger av ordinær drift og inngåtte avtaler. Selskapet har løpende fokus på risikostyring og oppfølging av kontrakter for å redusere eksponering mot uforutsette kostnader og forpliktelser. Eventuelle tvister eller krav vurderes fortløpende og avsettes i regnskapet i henhold til gjeldende regnskapsprinsipper dersom det anses sannsynlig og kan estimeres pålitelig.
Det har ikke inntruffet hendelser etter balansedagen som har vesentlig betydning for vurderingen av selskapets finansielle stilling eller resultat. Utviklingen i markedet og rammebetingelsene følges imidlertid tett, og det kan ikke utelukkes at endringer i disse forholdene kan påvirke selskapet i kommende perioder.

Opplysninger om avslutning av sak vedrørende Øksnes Entreprenør

Selskapet har over en periode hatt en pågående sak knyttet til sluttoppgjøret i forbindelse med entreprisekontrakten med Øksnes Entreprenør AS for prosjektet «Utskifting av Servicekaia». Prosjektet ble overtatt i 2024, men sluttoppgjøret var ikke endelig avklart ved overtakelsen som følge av uenighet mellom partene. Uenigheten knyttet seg i hovedsak til utbedring av mangler, dokumentasjon av utførte arbeider og spørsmål om kontraktsmessige forhold, herunder dagmulkt. Administrasjonen har i tråd med styrets føringer arbeidet aktivt for å finne en minnelig løsning, med mål om å sikre en forsvarlig ferdigstillelse av prosjektet og samtidig unngå en ressurskrevende og usikker rettslig prosess. Det ble gjennomført flere avklaringsmøter og forhandlinger mellom partene, med bistand fra fagmiljøer, før det i 2025 ble fremforhandlet en avtale om endelig sluttoppgjør.

Saken ble i løpet av 2025 avsluttet gjennom en minnelig løsning mellom partene. Avtalen innebærer en endelig fastsettelse av det økonomiske oppgjøret, samt klare vilkår for utbedring av gjenstående mangler og ferdigstillelse av prosjektet. Oppgjøret er strukturert slik at deler av beløpet ble utbetalt ved godkjenning av avtalen, mens resterende beløp var betinget av at entreprenøren oppfyller avtalte forpliktelser innen fastsatte frister. Noe som ble utført.

Avslutningen av saken anses som hensiktsmessig både økonomisk og operasjonelt. Den bidrar til å redusere usikkerhet knyttet til prosjektet, sikre en ryddig økonomisk avslutning og frigjøre ressurser fra oppfølging av tvisten. Samtidig innebærer løsningen at selskapet oppnår forutsigbarhet i sine investeringskostnader og unngår risikoen for ytterligere kostnader knyttet til en eventuell rettsprosess.
Samlet sett vurderes prosjektet som vellykket gjennomført, sett opp mot både alternative tilbud og kostnadsestimatet i forprosjektet, hvor endelig kostnadsnivå ble vesentlig lavere enn opprinnelig anslått. Den minnelige løsningen legger til rette for at prosjektet avsluttes på en balansert måte som ivaretar selskapets interesser og sikrer videre drift av anlegget.