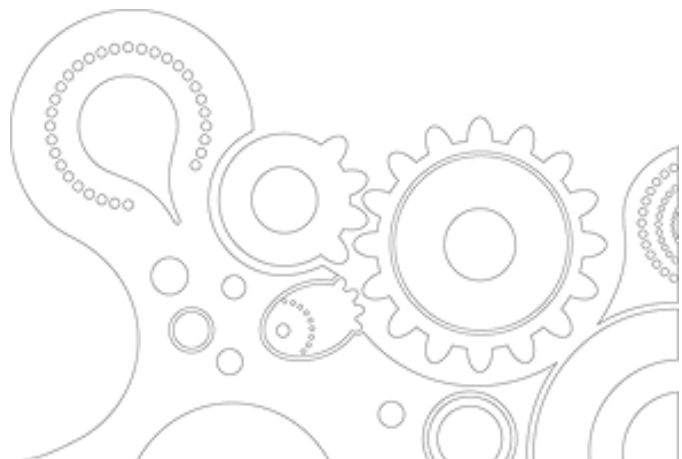




**Harstad Havn KF**

Den foretrukne havna i nord

# Årsregnskap 2022





## Innhold

Innledning .....	2
Økonomisk oversikt drift 2022 .....	3
Bevilgningsoversikt drift (regnskap) .....	4
Oppstilling til bevilgningsoversikt drift .....	5
Investering .....	6
Oppstillinger bevilgningsoversikt investering .....	7
Balanseregnskapet, side 1 .....	8
Balanseregnskapet, side 2 .....	9
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner .....	10
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner .....	11
Revisors beretning, Side 1 .....	12
Note 1: Endring i arbeidskapital .....	15
Note 2: Kapitalkonto .....	16
Note 3: Varige driftsmidler .....	17
Note 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler) .....	18
Note 5: Lån .....	19
Note 6: Avdrag på lån .....	19
Note 7: Pensjon, side 1 .....	20
Note 7: Pensjon, side 2 .....	21
Note 8: Vesentlige bundne fond .....	21
Note 9: Selvkost – Etterkalkyle for farvannsavgift, saksbehandlingsgebyr og skipsavfallsgebyr 2022 .....	22
Note 10: Ytelser til ledende personer .....	28
Note 11: Godtgjørelse til revisor .....	28
Note 12: Kommunesamarbeid .....	28
Note 13: Tap av fordringer .....	29
Note 14: Tidligere års feil .....	29
Note 15: Fordeling av foretakets inntekter .....	29



# Innledning

Harstad havns regnskap for 2022 er ferdigstilt og oversendes revisjon etter styrets behandling den 15. februar 2023.

Regnskapet er utarbeidet i henhold til Lov om kommuner og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning som trådte i kraft fra 01.01.2020.

Regnskapet er utarbeidet etter bokføringsloven og følgende prinsipper: Arbeidskapital, brutto, anordning, beste estimat, forsiktighet og god kommunal regnskapsskikk.

## **Driftsregnskapet**

Driftsregnskapet er gjort opp i balanse med et netto driftsresultat på kr. 4.013.192.

Udisponert beløp etter årsoppgjørdisposisjoner og med strykninger er avsatt til disposisjonsfond. Årsoppgjørdisposisjonene vises i egen oppstilling ihht forskriftens § 5-9.

## **Investeringsregnskapet**

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse og strykninger av udisponert beløp vises i egen oppstilling ihht forskriftens § 5-9.

## **Selvkost**

Selvkost er bokført og resultatene beregnet i henhold til havne- og farvannsloven, § 33, 36, forskrift om kommunens beregning og innkreving av Farvannsavgift, § 2.2 ledd, og Forurensningsforskriftens kapittel 20, §§ 20-5 og 20-9.

Resultat og fondsavsetninger for områdene vises i egen note.

## **Vurderingsregler**

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig 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, med start av avskrivninger året etter at det er tatt i bruk. Anleggsmidler tatt i bruk fra 2020 er vurdert til utnyttbar levetid.

## **Noter**

Noter er utarbeidet i henhold til forskriftens §§ 5-10, 5-11, 5-12, 5-13, og § 5-15.

## **Klassifisering av gjeld**

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens §§14-15.

Harstad, 06.02.2023

Anne Britt Bekken  
Havnedirektør

Turid Norlunn Hanssen  
Regnskapsleder, Harstad Kommune

# Økonomisk oversikt drift 2022

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-6

	Note	Regnskap 2022	Reg budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
<b>Driftsinntekter</b>					
Overføringer og tilskudd fra andre		-567 437	-320 000	-320 000	-268 002
Salgs- og leieinntekter		-40 333 793	-38 375 000	-34 828 000	-33 491 028
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-40 901 231</b>	<b>-38 695 000</b>	<b>-35 148 000</b>	<b>-33 759 030</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
Lønnsutgifter		6 836 219	7 103 300	7 416 000	6 390 372
Sosiale utgifter		1 535 266	1 611 800	1 763 000	816 260
Kjøp av varer og tjenester		13 051 150	13 333 100	12 364 500	9 998 946
Overføringer og tilskudd til andre		-313 945	501 500	491 500	389 918
Avskrivninger	6	9 733 346	9 515 962	9 515 962	7 936 181
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>30 842 037</b>	<b>32 065 662</b>	<b>31 550 962</b>	<b>25 531 676</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-10 059 193</b>	<b>-6 629 338</b>	<b>-3 597 038</b>	<b>-8 227 355</b>
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter		-1 468 880	-625 000	-625 000	-907 659
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		903	5 000	5 000	0
Renteutgifter		6 903 187	7 424 300	3 571 500	2 889 285
Avdrag på lån	6	10 344 138	9 300 000	9 000 000	9 576 656
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>15 779 348</b>	<b>16 104 300</b>	<b>11 951 500</b>	<b>11 558 282</b>
Motpost avskrivninger	6	-9 733 346	-9 515 962	-9 515 962	-7 936 181
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-4 013 192</b>	<b>-41 000</b>	<b>-1 161 500</b>	<b>-4 605 254</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
Overføring til investering		4 179 000	4 179 000	41 000	1 083 021
Avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		0	0	1 120 500	3 522 233
Bruk av disposisjonsfond		-165 808	-4 138 000	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>4 013 192</b>	<b>41 000</b>	<b>1 161 500</b>	<b>4 605 254</b>
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

## Bevilgningsoversikt drift (regnskap)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-4 1. ledd

	Note	Regnskap 2022	Reg budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2021
1. Rammetilskudd		0	0	0	0
2. Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
3. Eiendomsskatt		0	0	0	0
4. Andre generelle driftsinntekter		0	0	0	0
<b>5. Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6. Sum bevilgninger drift, netto		-19 792 540	-16 145 300	-13 113 000	-16 163 536
7. Avskrivninger	6	9 733 346	9 515 962	9 515 962	7 936 181
<b>8. Sum netto driftsutgifter</b>		<b>-10 059 193</b>	<b>-6 629 338</b>	<b>-3 597 038</b>	<b>-8 227 355</b>
<b>9. Brutto driftsresultat</b>		<b>-10 059 193</b>	<b>-6 629 338</b>	<b>-3 597 038</b>	<b>-8 227 355</b>
10. Renteinntekter		-1 468 880	-625 000	-625 000	-907 659
11. Utbytte		0	0	0	0
12. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		903	5 000	5 000	0
13. Renteutgifter		6 903 187	7 424 300	3 571 500	2 889 285
14. Avdrag på lån	6	10 344 138	9 300 000	9 000 000	9 576 656
<b>15. Netto finansutgifter</b>		<b>15 779 348</b>	<b>16 104 300</b>	<b>11 951 500</b>	<b>11 558 282</b>
16. Motpost avskrivninger	6	-9 733 346	-9 515 962	-9 515 962	-7 936 181
<b>17. Netto driftsresultat</b>		<b>-4 013 192</b>	<b>-41 000</b>	<b>-1 161 500</b>	<b>-4 605 254</b>
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18. Overføring til investering		4 179 000	4 179 000	41 000	1 083 021
19. Avsetninger til bundne driftsfond		0	0	0	0
20. Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
21. Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	1 120 500	3 522 233
22. Bruk av disposisjonsfond		-165 808	-4 138 000	0	0
23. Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>24. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>4 013 192</b>	<b>41 000</b>	<b>1 161 500</b>	<b>4 605 254</b>
25. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

## Oppstilling til bevilgningsoversikt drift

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-4 2. ledd

	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Reg. budsjett</b>	<b>Oppr. Budsjett</b>	<b>Regnskap 2021</b>
Havnedirektør	3 324 428	3 345 100	0	0
Havnestyret	381 196	513 600	586 000	727 845
Administrasjon	3 467 041	3 725 000	7 039 000	5 396 642
Maritim og Drift	2 773 513	3 097 500	3 974 500	3 317 710
Varebiler/Tilhengere/Hjullaster	89 991	93 000	103 000	74 633
Bilvekt Rødskjær	7 386	11 000	19 000	116 806
Miljøstasjon	0	0	0	10 846
Landstrømanlegg	113 544	-102 000	-5 000	-99 287
Farled	-2 513 048	-2 474 000	-3 085 000	-2 304 954
Havnebåt Ann Sylvi	-1 014 289	-817 000	-171 000	-185 647
Kaier og Flytemolo	-14 545 952	-13 342 500	-10 841 500	-11 144 762
Bygg og andre arealer	-11 996 423	-10 195 000	-10 732 000	-12 073 367
Fellesområdet	120 073	0	0	0
<b>Sum</b>	<b>-19 792 540</b>	<b>-16 145 300</b>	<b>-13 113 000</b>	<b>-16 163 536</b>



## Investering

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-5 1. ledd

	Note	Regnskap 2022	Reg budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap 2021
Investeringer i varige driftsmidler	3	70 014 647	70 838 000	90 860 000	87 873 587
Tilskudd til andres investeringer		36 325	0	0	36 325
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	535 696	541 000	41 000	33 021
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
<b>Sum Investeringsutgifter</b>		<b>70 586 668</b>	<b>71 379 000</b>	<b>90 901 000</b>	<b>87 942 933</b>
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
Tilskudd fra andre		-6 416 213	-6 300 000	-13 724 000	-1 183 787
Salg av varige driftsmidler		0	0	-20 000 000	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		-57 591 455	-58 500 000	-54 736 000	-85 325 345
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-64 007 668</b>	<b>-64 800 000</b>	<b>-88 460 000</b>	<b>-86 509 132</b>
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
<b>Netto utgifter til videreutlån</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overført fra drift		-4 179 000	-4 179 000	-41 000	-1 083 021
Avsetninger til bundne investeringsfond		0	0	2 300 000	0
Bruk av bundne investeringsfond	8	-2 000 000	-2 000 000	-4 300 000	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	7 000 000	0
Bruk av ubundet investeringsfond		-400 000	-400 000	-7 400 000	-745 798
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	395 018
Bruk av tidligere års udisponert		0	0	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>-6 579 000</b>	<b>-6 579 000</b>	<b>-2 441 000</b>	<b>-1 433 801</b>
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp		0	0	0	0

## Oppstillinger bevilgningsoversikt investering

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-5 2. ledd

	Regnskap 2022	Reg. budsj	Oppr. budsj	Regnskap 2021
6927 Kjøp/påkostning gjestebrygger - flytebrygger i sentr	432 113	500 000	4 700 000	53 655
6933 Påkostning/forlengelse kai Larsneset (mot sør)	55 536 903	48 671 000	40 000 000	46 329 847
6938 Utvikling Rødskjær industriområde	1 603 357	2 500 000	2 500 000	440 079
6947 Mudring kai Larsneset	0	0	0	25 287 602
6948 Rødskjærveien 4	-32 656	0	0	-28 987
6959 Landstrømanlegg nr. 2 (start 2020)	6 832 192	9 675 000	1 560 000	3 558 824
6969 Kjøp kai Stangnes - utvidelse av kai 1 (fra Norbase	0	0	0	10 174 189
6970 Opparbeiding bakareal kai 1 Stangnes	0	0	1 000 000	0
6971 Inventar til hybler i Ytre kaiskur	0	0	0	150 780
6972 Påkostning Rødskjæravn. 4 - ventilasjon-brannsikring	72 317	467 000	500 000	532 908
6973 Påkostning kai Samasjøen	344 403	1 275 000	1 000 000	1 374 692
6975 Påkostning kai Rødskjær - forlenging	0	0	0	0
6976 Påkostning Rødskjærveien 1 - lagerhall 1	2 024 065	3 000 000	5 000 000	0
7001 Landstrømsanlegg Larsneset	663 948	1 000 000	500 000	0
7002 Utfylling ved kai 2/Stangnes	997 452	800 000	6 000 000	0
7003 Kai Rødskjær	283 036	600 000	20 000 000	0
7004 Kai sentrum 1	100 000	100 000	100 000	0
7005 Pneumatiske fendrer	315 000	650 000	1 000 000	0
7006 Sikring spunt kai 1 - beredskapskaia	76 258	200 000	1 000 000	0
7007 Digitalisering/autom.SD system (Vann el osv)/ ISPS	271 594	300 000	1 000 000	0
7008 Havnepromendaen tilstandsvurdering	416 900	1 000 000	1 000 000	0
7009 Driftsbygg sentrum (hall hjullaster, utstyr mv)	0	0	4 000 000	0
7010 Fornying og utvikling digital plattform	77 767	100 000	0	0
7011 Plug Harstad AS	500 000	500 000	0	0
Andre investeringer				
2. Tilskudd til andres investeringer	36 325	0	0	36 325
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	35 696	41 000	41 000	33 021
<b>Sum</b>	<b>70 586 668</b>	<b>71 379 000</b>	<b>90 901 000</b>	<b>87 942 933</b>

# Balanseregnskapet, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-8

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<b>EIENDELER</b>			
<b>A. Anleggsmidler</b>		<b>390 647 175</b>	<b>330 020 642</b>
I. Varige driftsmidler	3	371 090 654	310 809 353
1. Faste eiendommer og anlegg		366 880 679	306 065 354
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		4 209 974	4 743 999
II. Finansielle anleggsmidler		1 027 009	491 313
1. Aksjer og andeler	4	1 027 009	491 313
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	7	18 529 512	18 719 976
<b>B. Omløpsmidler</b>		<b>50 383 160</b>	<b>102 439 114</b>
I. Bankinnskudd og kontanter		35 723 865	95 145 678
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		14 659 295	7 293 436
1. Kundefordringer		10 296 950	6 667 254
2. Andre kortsiktige fordringer		4 021 638	0
3. Premieavvik		340 707	626 182
<b>Sum eiendeler</b>		<b>441 030 335</b>	<b>432 459 756</b>

## Balanseregnskapet, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-8

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>C. Egenkapital</b>		<b>104 544 142</b>	<b>93 183 224</b>
I. Egenkapital drift		32 303 358	32 469 166
1. Disposisjonsfond		32 303 358	32 469 166
2. Bundne driftsfond		0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		698 799	3 098 799
1. Ubundet investeringsfond		698 799	1 098 799
2. Bundne investeringsfond	8	0	2 000 000
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		71 541 986	57 615 259
1. Kapitalkonto	2	71 696 272	57 769 546
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-154 287	-154 287
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
<b>D. Langsiktig gjeld</b>		<b>319 898 699</b>	<b>324 787 348</b>
I. Lån	5	301 837 206	306 178 344
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		301 837 206	306 178 344
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	7	18 061 493	18 609 004
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>		<b>16 587 494</b>	<b>14 489 184</b>
I. Kortsiktig gjeld		16 587 494	14 489 184
1. Leverandørgjeld		12 650 632	11 640 357
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		3 936 862	2 848 826
5. Premieavvik		0	0
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>441 030 335</b>	<b>432 459 756</b>
<b>F. Memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I. Ubrukte lånemidler		947 797	52 536 252
II. Andre memoriakonti		618 201	10 494 146
III. Motkonto for memoriakontiene		-1 565 998	-63 030 398

# Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9

<b>Årsoppgjørdisposisjoner drift</b>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Reg budsjett</b>	<b>Oppr. budsjett</b>	<b>Regnskap 2021</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-4 013 192</b>	<b>-41 000</b>	<b>-1 161 500</b>	<b>-4 605 254</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Overføring til investering	4 179 000	4 179 000	41 000	1 083 021
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	1 120 500	3 522 233
Bruk av disposisjonsfond	-4 138 000	-4 138 000	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>Årets budsjettavvik før strykninger</b>	<b>-3 972 192</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Strykning av overføring til investering, § 4-2 a)				
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond, § 4-2 b)				
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk, § 4-2 c)				
Strykning av bruk av disposisjonsfond, § 4-3, 1. ledd	3 972 192			
<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>0</b>			
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger, § 4-2, 3.ledd	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk, § 4-4				
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk, § 4-3, 2. ledd				
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond, § 4-3, 2. ledd				
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9, 2.ledd

<b>Årsoppgjørdisposisjoner investering</b>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Reg budsjett</b>	<b>Oppr. budsjett</b>
<b>Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån</b>	<b>64 170 455</b>	<b>65 079 000</b>	<b>57 177 000</b>
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	2 300 000
Bruk av bundne investeringsfond	-2 000 000	-2 000 000	-4 300 000
Budsjettert bruk av lån	-58 500 000	-58 500 000	-54 736 000
Overføring fra drift ihht. årsbudsjettet og fullmakter	-4 179 000	-4 179 000	-41 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	7 000 000
Bruk av ubundet investeringsfond	-400 000	-400 000	-7 400 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
<b>Årets budsjettavvik (før strykninger)</b>	<b>-908 545</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond § 4-5 1.ledd	0	0	0
Strykning av bruk av lån § 4-6 a)	908 545		
Strykning av overføring fra drift § 4-6 b)	0	0	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond § 4-6 c)			
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger			
Avsetninger av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
<b>Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>0</b>		



Til kommunestyret i Harstad kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Havnedirektør  
Styret  
Kommunedirektør

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Harstad havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 4 013 192. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

#### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Bodo, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689



## Revisors beretning, side 2

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

### *Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

#### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Harstad havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

#### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av styrets og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

Harstad 17.4.2023

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

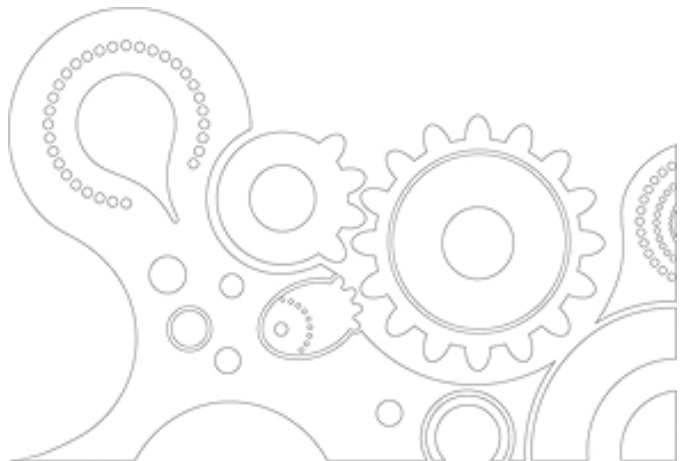




**Harstad Havn KF**

Den foretrukne havna i nord

# **Noter til årsregnskapet 2022**



## Note 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

Regnskapet viser anskaffelse og anvendelse av midler. Regnskapet er et arbeidskapitalregnskap som omfatter inntekter og innbetalingsposter, og utgifter og utbetalingsposter

Tabellene viser endring i arbeidskapital. Oversikten viser endringene i omløpsmidlene og i kortsiktig gjeld

<b>BALANSEN</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>Endring</b>
Omløpsmidler	50 383 160	102 439 114	-52 055 953
Kortsiktig gjeld	16 587 494	14 489 184	2 098 310
<b>Arbeidskapital</b>	<b>33 795 667</b>	<b>87 949 930</b>	<b>-54 154 263</b>

<b>DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)</b>	<b>2022</b>
Netto driftsresultat	4 013 192
Netto utgifter/inntekter i investering	6 579 000
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-51 588 455
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<b>-54 154 263</b>
<b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b>	<b>0</b>

## Note 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Egenkapitalen består blant annet av kapitalkonto, som har en helt særskilt funksjon i kommuneregnskapet. Kapitalkontoen skal utligne virkninger på egenkapitalen som ikke er reelle endringer i egenkapital.

I det kommunale bevilgningsregnskapet (drift- og investeringsregnskap) skal tilgang og bruk av midler bokføres, inkludert transaksjoner som ikke reelt sett skal påvirke egenkapital.

<b>BALANSEN</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>Endring</b>
Anleggsmidler	390 647 175	330 020 642	60 626 533
Langsiktig gjeld	319 898 699	324 787 348	-4 888 649
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	947 797	52 536 252	53 484 049
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
<b>Netto endring</b>	<b>71 696 272</b>	<b>57 769 546</b>	<b>118 999 230</b>

## Note 3: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

<b>Tekst</b>	<b>5 år</b>	<b>10 år</b>	<b>20 år</b>	<b>30 år</b>
Bokført verdi per 1.1	<b>0</b>	<b>1 569 786</b>	<b>47 497 267</b>	<b>67 775 529</b>
Tilgang	349 361		8 736 410	4 515 683
Avgang				
Avskrivninger		290 213	2 823 352	2 216 337
Nedskrivninger				565 564
Reverserte nedskrivninger				
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>349 361</b>	<b>1 279 573</b>	<b>53 410 325</b>	<b>69 509 311</b>

<b>Tekst</b>	<b>40 år</b>	<b>50 år</b>	<b>Tomter</b>
Bokført verdi per 1.1	<b>51 516 653</b>	<b>140 899 764</b>	<b>1 550 354</b>
Tilgang	1 441 855	65 711 092	
Avgang			
Avskrivninger	1 428 252	2 975 193	
Nedskrivninger		10 174 189	
Reverserte nedskrivninger			
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>51 530 256</b>	<b>193 461 474</b>	<b>1 550 354</b>

<b>Årets nedskrivninger</b>	<b>Beløp</b>	<b>Årsak</b>
6948 Rødskjærveien 4	532 908	Flyttet til anlegg 6972 Påkostning Rødskjærveien
6948 Rødskjærveien 4	32 656	Korrigerig av justering 2021
6900-5 Kai 1 Stangnes	10 174 189	Flyttet til anlegg 6969 Kjøp kai Stangnes - utvidelse av kai 1

Anlegg er vurdert til utnyttbar levetid - Budsjett- og regnskapsforskriften § 3-4 første ledd.

### Avskrivningsgrupper:

5 ÅR - IT-utstyr osv.

10 ÅR - Biler, hjullaster, inventar, utstyr, kai Krøttøy

20 ÅR - Havnebåt

20 ÅR - Gjestehavn, flytebrygge, park, bygg, ISPS, landstrøm, støttepkt.

30 ÅR - Trekaier og bygg, Rødskjær industriområde

30 ÅR - Mudring

40 ÅR - Betongkai og flytemolo

50 ÅR - Adm.byg, betongkai, Ro-ro anlegg

Tomter og annet ikke avskrivbart

## Note 4: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Aksjer og andeler i selskaper som er ført opp som anleggsmiddel er spesifisert etter selskap. Det opplyses om balanseført verdi og eierandel i hvert selskap.

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Markeds verdi	Bokført verdi 31.12
Cruise Norway AS	0,65 %				5 980	10 000
Kommunal landspensjonskasse		35 696				517 009
Plug Harstad	50 %	500 000				500 000

## Note 5: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Tabellen viser total lånegjeld for Harstad Havn.

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansiering*
Lån til egne investeringer	301 837 206	43,8 år	2,28 %	

## Note 6: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	9 636 389
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	10 344 138
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-707 749

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	309 258 999
Bokført verdi lånegjeld 31.12	306 178 344
Avskrivninger	<b>9 733 346</b>

## Note 7: Pensjon, side 1

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Noten viser oversikt over pensjonskostnader, herunder også pensjonspremie og premieavvik.

Harstad Havn KF har sin pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP)

<b>Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik</b>	<b>Beløp</b>
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	685 326
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	534 575
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-620 875
Administrasjonskostnader	32 854
<b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>	<b>631 880</b>
Årets pensjonspremie	956 054
Årets premieavvik	324 174
<b>Amortiseringsperioder</b>	
Premieavvik over 15 år	0
Premieavvik over 10 år	0
Premieavvik over 7 år	0
Premieavvik over 1 år	324 174
Premieavvik totalt	324 174

<b>Samlede pensjonskostnader</b>	<b>Beløp</b>
Netto pensjonskostnad	631 880
Årets amortiseringskostnader	595 796
Samlet pensjonskostnad	1 227 676

<b>Premiefond</b>	<b>Beløp</b>
Innestående på premiefond 01.01.	799 721
Tilført premiefondet i løpet av året	360 574
Bruk av premiefondet i løpet av året	-374 715
Innestående på premiefond 31.12.	785 580

<b>Pensjonsmidler</b>	<b>Beløp</b>
Pensjonsmidler pr. 01.01	18 714 591
Premieinnbetaling	956 054
Administrasjon	-32 854
Forventet avkastning	620 875
Utbetalinger	-584 487
Estimatavvik - midler	-1 144 667
Pensjonsmidler pr. 31.12	18 529 512

## Note 7: Pensjon, side 2

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

<b>Pensjonsforpliktelser</b>	<b>Beløp</b>
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	18 609 004
Estimatavvik	-1 182 925
Årets opptjening	685 326
Rentekostnad	534 575
Utbetalinger	-584 487
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	18 061 493

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>	<b>Beløp</b>	<b>Arbeidsgiveravgift</b>
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	18 061 493	921 136
Pensjonsmidler pr. 31.12.	18 529 512	945 005
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-468 019	-23 869

<b>Estimatavvik og planendringer</b>	<b>Pensjonsmidler Beløp</b>	<b>Pensjonsforpliktelser Beløp</b>
Estimatavvik 31.12.	-1 182 925	-1 144 667
Virkningen av planendringer		

<b>Beregningsforutsetninger</b>	<b>KLP</b>
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %

## Note 8: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Balanse 2.51 Bundne fond

<b>Bundne investeringsfond</b>	<b>Formål</b>	<b>Bokført verdi 01.01.</b>	<b>Avsetning</b>	<b>Bruk</b>	<b>Bokført verdi 31.12.</b>
Bundne investeringsfond	Forsikringsoppgjør Rødskjæravn 1.	2 000 000		2 000 000	0
<b>Sum</b>		<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>



# Note 9: Selvkost – Etterkalkyle for farvannsavgift, saksbehandlingsgebyr og skipsavfallsgebyr 2022

## 1. Innledning

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.

## 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 ferdsele 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*. Farvannsavgiftsforskriftens § 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 deltagende 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).

Havnestyret vedtok i sak 12/2022, pkt 1:

*For ikke å belaste fremtidig brukere vedtar Harstad Havnestyre at eventuelle underskudd på selvkostområdet farvannsavgift subsidieres av Harstad Havn KF. Dette gjelder tidligere akkumulert underskudd og fremtidige underskudd.*

*2. For ikke å belaste fremtidig brukere vedtar Harstad Havnestyre at eventuelle underskudd på selvkostområdet Saksbehandlingsgebyr subsidieres av Harstad Havn KF. Dette gjelder tidligere akkumulert underskudd og fremtidige underskudd.*

## **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 holdes utenfor beregningsgrunnlaget for Farvannsavgiften, jf. forskrift 11. desember 2019 nr. 1838 om kommunenes beregning og innkreving av Farvannsavgift, § 2, 2. ledd.

Havnestyret vedtok i sak 12/2022, pkt 2:

*For ikke å belaste fremtidig brukere vedtar Harstad Havnestyre at eventuelle underskudd på selvkostområdet Saksbehandlingsgebyr subsidieres av Harstad Havn KF. Dette gjelder tidligere akkumulert underskudd og fremtidige underskudd.*

## **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 og lasterester fra skip i havnen. 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, skal dekkes ved innkreving av skipsavfallsgebyrer fra de skip som anløper havnen. Gebyr som nevnt skal innkreves uavhengig av om det leveres avfall fra skipet til mottaksordningen.*

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.

Overskudd skal avsettes til selvkostfond og disponeres gjennom påfølgende år, på samme måte som håndteringen av overskudd på Farvannsavgift.

### **3. Forutsetninger**

#### **3.1 Driftskostnader**

Harstad 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 2022 for å avklare hvilke inntekter og kostnader som hører inn under de ulike virksomhetsområdene i havnen, herunder også farvannsavgift, saksbehandlingsgebyr og skipsskipsavfallsgebyr. Noen av kostnadene er henført 100 % til ett enkelt område, mens andre kostnader er fordelt gjennom fordelingsnøkler som er basert på arbeidsfordelings skjema 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 2022 ble på 3,63 %.

## 4. Resultater

Nedenfor presenteres resultatene av etterkalkylene for virksomhetsområdene farvannsavgift, skipsavfallsgebyr og saksbehandlingsgebyr.

### 4.1 Farvannsavgift

I tabellen under presenteres selvkostkalkylen for farvannsavgiften i 2022. Det ble et underskudd på kr 1.286 277,- i 2022. Kostnadsdekningen ble 66,6 % for tjenesten i 2022. Tidligere års underskudd er dekket inn aktuelt år og jfr. Havnestyrets vedtak 12/2022 fremføres heller ikke årets underskudd.

<b>Farvannsavgift</b>	<b>2022</b>
	<b>Etterkalkyle selvkost</b>
16220_Farled FARVANNSAVGIFT, AVG.FRI	177 036
16520_Farled FARVANNSAVGIFT, AVG.PL	2 389 055
<b>Gebyrinntekter</b>	2 566 091
16*** Øvrige salgsinntekter	0
17*** Refusjoner	1 617
<b>Driftsinntekter</b>	2 567 708
10*** Lønn	1 276 532
11*** Varer og tjenester	468 319
12*** Varer og tjenester	272 580
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.	30 812
14*** Overføringsutgifter	240
<b>Direkte driftsutgifter</b>	2 048 483
Avskrivningskostnad	852 062
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	
Kalkulatorisk rente	953 439
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	
<b>Direkte kapitalkostnader</b>	1 805 502
<b>Indirekte kostnader</b>	0
<b>Driftskostnader</b>	3 853 984
<b>Resultat</b>	-1 286 277
<b>Subsidiering av årets underskudd</b>	1 286 277
<b>Resultat</b>	0
<b>Kostnadsdekning i %</b>	66,60 %
<b>Selvkostfond 01.01</b>	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	0

## 4.2 Saksbehandlingsgebyr

I tabellene under presenteres selvkostkalkylene for saksbehandling og skipsavfallsgebyr i 2022. For skipsavfallsgebyr ble det et underskudd på kr 267.225 i 2022. Kostnadsdekningen ble 14,3 % for tjenesten i 2022. Tidligere års underskudd er dekket inn aktuelt år og jfr. Havnestyrets vedtak 12/2022 fremføres heller ikke årets underskudd.

Saksbehandlingsgebyr	2022 Etterkalkyle selvkost
16527_Farled SAKSBEHANDLINGSGEBYR - FARLEDEN AVG.PL.	44 000
<b>Gebyrinntekter</b>	44 000
17*** Refusjoner	742
<b>Driftsinntekter</b>	44 742

10*** Lønn	233 401
11*** Varer og tjenester	47 127
12*** Varer og tjenester	12 931
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.	354
<b>Direkte driftsutgifter</b>	293 813
Avskrivningskostnad	9 013
Kalkulatorisk rente	9 142
<b>Direkte kapitalkostnader</b>	18 155
<b>Indirekte kostnader</b>	0
<b>Driftskostnader</b>	311 968

<b>Resultat</b>	-267 225
<b>Subsidiering av årets underskudd</b>	267 225
<b>Resultat</b>	0
<b>Kostnadsdekning i %</b>	14,30 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	0

### 4.3 Skipsavfallsgebyr

For skipsavfallsgebyr ble det et underskudd på kr 103 805 for 2022. Det var et fremførbart underskudd inngående i 2022 på kr 684 302. Underskuddet i 2022 gir et memoriaført underskudd utgående 2022 på kr 814 139 inklusive renter på fond. Kostnadsdekningen ble 95,0 % for saksbehandlingsgebyr i 2022.

<b>Skipsavfallsgebyr</b>	<b>2022</b> <b>Etterkalkyle selvkost</b>
16202_Kaier og Flytemolo SKIPSAVFALL, AVG.FRI	656 910
16502_Kaier og Flytemolo SKIPSAVFALL, AVG.PL	1 307 157
<b>Gebyrinntekter</b>	1 964 067
16*** Øvrige salgsinntekter	0
17*** Refusjoner	277
<b>Driftsinntekter</b>	1 964 344

10*** Lønn	509 835
11*** Varer og tjenester	97 585
12*** Varer og tjenester	30 171
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.	1 399 454
<b>Direkte driftsutgifter</b>	2 037 045
Avskrivningskostnad	14 449
Kalkulatorisk rente	16 656
<b>Direkte kapitalkostnader</b>	31 104
<b>Indirekte kostnader</b>	0
<b>Driftskostnader</b>	2 068 149

<b>Resultat</b>	-103 805
<b>Subsidiering av årets underskudd</b>	0
<b>Resultat</b>	-103 805
<b>Kostnadsdekning i %</b>	95,00 %

<b>Selvkostfond 01.01</b>	-684 302
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-103 805
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-26 032
<b>Selvkostfond 31.12</b>	-814 139

## Note 10: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

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

	<b>Brutto lønn</b>	<b>Fast godtgjørelse</b>	<b>Bonus</b>	<b>Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse</b>
Havnedirektør	1 036 000	0	0	0
Ass. Havnesjef	878 000	0	0	0
Styreleder	0	124 334	0	0
Nestleder	0	22 606	0	0

## Note 11: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	<b>Godtgjørelse</b>
Revisjon	133 475
Rådgivning	3 325
<b>Sum</b>	<b>136 800</b>

## Note 12: Kommunesamarbeid

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15 1. ledd

Driftsavtale inngått med Ibestad kommune om drift av kaiene på Ibestad.

Iflg. Avtalen skal Ibestad kommune ha 50% av inntektene; gjelder kaivederlag, varevederlag og arealleie. Anløpsutgift holdes utenfor.

<b>Ibestad kommune</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sum til utbetaling	158 424	126 460	54 524	108 295	60 505

Avregning skjer sluttvis i inntektsåret, slik at inntekten for Harstad havn KF reduseres i året inntekten er opptjent.

## Note 13: Tap av fordringer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15, 1. ledd første punktum

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Det er tatt en gjennomgang av fordringsmassen for å vurdere om det er fordringer som kan påregnes å være fremtidige tap.

	2022	2021
Årets konstaterte tap	7 576	24 479
Årets tapsavsetning, UB kto 2137002	359 056	838 983
Sum avsetning og konstatert tap (netto art 14710)	366 632	863 462

## Note 14: Tidligere års feil

Etter avleggelsen av regnskapet for 2021 ble det oppdaget feil i regulering av investeringsbudsjettet tilhørende Havnestyrets sak 17/2021.

I regnskapet og budsjettet for 2022 er denne feilen korrigert som tidligere års feil ved at bruk av disposisjonsfond og overføring fra drift til investering er redusert med kr 1 050 000, bruk av ubrukte lånemidler er økt med kr 850 000 og bruk av ubundet investeringsfond er økt med kr 200 000.

## Note 15: Fordeling av foretakets inntekter

Budsjett og regnskapsforskriften, § 6-2 a)

Driftsinntekter	Totalt	Fra egen kommune	Andel %	Fra andre	Andel %
Andre salgs- og leieinntekter	40 333 793	718 280	1,8	39 615 513	98,2
Overføringer og tilskudd fra andre	567 437	350 000	61,7	217 437	38,3
<b>Sum</b>	<b>40 901 231</b>	<b>1 068 280</b>	<b>2,6</b>	<b>39 832 951</b>	<b>97,4</b>