



**Mo i Rana  
Havn KF**

# Årsregnskap 2023

MO I RANA HAVN KF

13.03.2024

## Innhold

Innledning .....	4
Bevilgningsoversikt – drift (§ 5-4) .....	6
Bevilgningsoversikt – investering (§ 5-5) .....	7
Økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6) .....	8
Balanseregnskapet (§ 5-8) .....	9
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9) .....	11
Noteopplysninger .....	12
Note 1 – Endring i arbeidskapital (§ 5-10 a) .....	14
Note 2 – Oppstilling av kapitalkontoen (§ 5-10 b) .....	14
Note 3 - Endring i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil (§ 5-10 c) .....	16
Note 4 – Anleggsmidler (§ 5-11 a) .....	16
Note 5 – Aksjer og andeler i eie (§ 5-11 b) .....	16
Note 6 – Utlån (§ 5-11 c) .....	17
Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (§ 5-11 d) .....	17
Note 8 – Rentesikring (§ 5-11 e) .....	17
Note 9 – Langsiktig gjeld (§ 5-12 a) .....	17
Note 10 – Avdrag på lån (§ 5-12 b) .....	18
Note 11 – Pensjon (§ 5-12 c) .....	18
Note 12 – Garantiansvar (§ 5-12 d) .....	20
Note 13 – Avsetning og bruk av bundne fond (§ 5-13 a) .....	20
Note 14 – Selvkost (§ 5-13 b) .....	20
Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler (§ 5-13 c) .....	20
Note 16 – Ytelser til ledende personer (§ 5-13 d) .....	20
Note 17 – Godtgjørelse til revisor (§ 5-13 e) .....	20
Note 18 – Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet .....	20
Hendelser og transaksjoner .....	21
Driftsinntekter .....	21
Driftsutgifter .....	21
Netto finansutgifter .....	21
Netto finansinntekter .....	21
Investeringsutgifter .....	21
Kortsiktige fordringer og tap på fordringer .....	21
Kortsiktig gjeld .....	21
Note 19 – Økonomisk utvikling .....	22

Note 20 – Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen .....	22
Note 21 – Fordeling av inntekter (§ 6-2 a).....	22
Note 22 – Overføring fra kommunekassen for å dekke merforbruket (§ 6-2 b) .....	22

## Innledning

Mo i Rana Havn KF har utarbeidet regnskapet for 2023 i henhold til bestemmelsene i kommuneloven av 22.06.2018, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019, og god kommunal regnskapsskikk (GKRS), herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Mo i Rana Havn KF rapporterer i henhold til forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. av 18.10.2019, og KOSTRA-veilederen for 2023 (KOMMUNE-STAT-RAPPORTERING).

Årsregnskapet inneholder forskriftsbestemte oppstillinger og noter (§ 5-2 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 07.06.2019, heretter omtalt som *budsjett- og regnskapsforskriften*).

De forskriftsbestemte oppstillingene er bevilgningsoversikt drift (§ 5-4), bevilgningsoversikt investering (§ 5-5), økonomisk oversikt etter art (§ 5-6), balanseregnskapet (§ 5-8) og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner (§ 5-9). Kommunale foretak kan slå sammen uvesentlige poster med andre poster og utelate poster som ikke er aktuelle i oppstillingene (§ 6-1).

Styret avlegger årsregnskapet og avgir årsberetning (kommuneloven § 9-8). Saken kan behandles av kommunestyret senest 30.juni (kommuneloven § 14-3). Vedtaket om årsregnskapet skal angi hvordan et eventuelt merforbruk skal dekkes inn. Merforbruket er det som står igjen etter strykninger av avsetninger til disposisjonsfondet etc. (§4-2 i budsjett og regnskapsforskriften).

Mo i Rana Havn KF inngår i samme juridiske enhet som Rana kommune og skal derfor også inngå i et samlet årsregnskap for kommunen. Et evt. merforbruk skal dekkes inn i driftsregnskapet året etter at det oppstod. Dersom merforbruket ikke er fullt ut dekket inn i regnskapet i året etter at merforbruket oppstod, skal det resterende beløpet overføres fra kommunekassen til foretaket i budsjettet for det andre året etter at merforbruket oppstod jmfør kommuneloven § 14-12, 2. ledd. Et udekket beløp i investeringsregnskapet skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppstod, etter at så mye som mulig av beløpet er strøket mot avsetninger til ubundet investeringsfond (§ 4-5 i budsjettforskriften).

Kommunale foretak har selv ansvaret for å dekke inn eventuelle udekket finansiering av investeringsregnskapet. Kommuneloven har ikke tilsvarende bestemmelser for overføring av midler til kommunale foretak som det er for merforbruk driftsregnskapet.

Etter ny kommunelov er ikke mindreforbruk i driftsregnskapet lenger aktuelt, da dette skal avsettes direkte til disposisjonsfond, etter strykningsbestemmelsen, jmfør § 4-3 i budsjett- og regnskapsforskriften. På tilsvarende måte er heller ikke udisponert beløp i

investeringsregnskapet aktuelt lengre, da det først skal foretas strykninger og deretter avsettes direkte til ubundet investeringsfond (§ 4-6 i budsjett og regnskapsforskriften)

Driftsregnskapet 2023 ble avsluttet i null, etter avsetning av kr. 1 529 017 direkte til disposisjonsfond.

Investeringsregnskapet for 2023 ble avsluttet etter avsetning til ubundet investeringsfond med kr. 10 437 696.

Brutto og netto driftsresultat er positivt med henholdsvis kr. 2 199 354 og kr. 1 529 017.

Netto driftsresultat har en positiv resultatgrad på ca. 5,68 prosent av driftsinntektene. Til sammenligning var det i 2022 et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 5 900 184 og en resultatgrad på 18,14 prosent.

Tallene i regnskapet er oppgitt i tusen kroner, med mindre annet er opplyst.

## Bevilgningsoversikt – drift (§ 5-4)

<i>Bevilgningsoversikt drift</i>	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Rev. Budsjett 2023</i>	<i>Oppr. Budsjett 2023</i>	<i>Regnskap 2022</i>
Inntekts- og formuesskatt				
Eiendomsskatt				
Andre generelle driftsinntekter	-26 897	-25 029	-31 772	-32 512
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-26 897</b>	<b>-25 029</b>	<b>-31 772</b>	<b>-32 512</b>
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>21 695</b>	<b>20 068</b>	<b>31 772</b>	<b>22 830</b>
Avskrivninger	3 540	4 561	4 561	3 965
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>24 698</b>	<b>24 629</b>	<b>28 397</b>	<b>26 795</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-2 198</b>	<b>-399</b>	<b>-3 375</b>	<b>-5 717</b>
Renteinntekter	-661	-15	-15	-163
Utbytter	-92			
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-53			
Renteutgifter	2 565	1 979	2 189	1 495
Avdrag på lån	2 450	2 450	2 450	2 450
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>4 209</b>	<b>4 414</b>	<b>4 624</b>	<b>3 782</b>
Motpost avskrivninger	-3 540	-4 561	-4 561	-3 965
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 529</b>	<b>-547</b>	<b>-3 312</b>	<b>-5 900</b>
Overføring til investering		15 768		
Avsetninger til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetninger til disposisjonsfond	1 529	547	3 312	5 900
Bruk av disposisjonsfond		-15 221		
Dekning av tidligere års merforbruk				
<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>1 529</b>	<b>547</b>	<b>3 312</b>	<b>5 900</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bevilgningsoversikt – investering (§ 5-5)

<i>Bevilgningsoversikt - investering</i>	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Rev. Budsjett 2023</i>	<i>Oppr. Budsjett 2023</i>	<i>Regnskap 2022</i>
Investeringer i varige driftsmidler	270	6 800	6 800	272
Tilskudd til andres investeringer				
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	53			
Utlån av egne midler				
Avdrag på lån	10 500	10 500		2 450
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>10 823</b>	<b>17 300</b>	<b>6 800</b>	<b>2 722</b>
Kompensasjon for merverdiavgift				
Tilskudd fra andre				
Salg av varige driftsmidler	-25 926	-25 926		
Salg av finansielle anleggsmidler				
Utdeling fra selskaper				
Mottatte avdrag på utlån av egne midler				
Bruk av lån				
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>-25 926</b>	<b>-25 926</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Videreutlån				
Bruk av lån til videreutlån				
Avdrag på lån til videreutlån				
Mottatte avdrag på videreutlån				
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overføring fra drift			-11 518	-2 722
Avsetninger til bundne investeringsfond				
Bruk av bundne investeringsfond				
Avsetninger til ubundet investeringsfond	10 385	3 908		
Bruk av ubundet investeringsfond				
Dekning av tidligere års udekket beløp	4 718	4 718	4 718	
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>15 102</b>	<b>8 626</b>	<b>-6 800</b>	<b>-2 722</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Økonomisk oversikt etter art – drift (§ 5-6)

Økonomisk oversikt etter art - drift	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. Budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>				
Brukerbetalinger	-2 940	-4 519	-3 719	-2 935
Salgs- og leieinntekter	-23 957	-20 510	-28 053	-29 576
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-26 897</b>	<b>-25 029</b>	<b>-31 772</b>	<b>-32 511</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnsutgifter	10 024	9 198	11 088	11 288
Sosiale utgifter	2 387	2 565	2 843	2 117
Kjøp av varer og tjenester	8 747	8 306	9 906	9 425
Overføringer og tilskudd til andre	0	0	0	0
Avskrivninger	3 540	4 561	4 561	3 965
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>24 698</b>	<b>24 629</b>	<b>28 398</b>	<b>26 795</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-2 198</b>	<b>-399</b>	<b>-3 374</b>	<b>-5 716</b>
<b>Finansinntekter og finansutgifter</b>				
Renteinntekter	-806	-15	-15	-164
Renteutgifter	2 565	1 979	2 188	1 495
Avdrag på lån	2 450	2 450	2 450	2 450
<b>Netto finans</b>	<b>4 209</b>	<b>4 414</b>	<b>4 623</b>	<b>3 781</b>
Motpost avskrivninger	-3 540	-4 561	-4 561	-3 965
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 529</b>	<b>-547</b>	<b>-3 312</b>	<b>-5 900</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
Overføring til investering		15 768		
Avsetninger til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetninger til disposisjonsfond	1 529	547	3 312	5 900
Bruk av disposisjonsfond		-15 221		
<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>1 529</b>	<b>547</b>	<b>3 312</b>	<b>5 900</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Balanseregnskapet (§ 5-8)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
Disposisjonsfond	22 470	20 813
Bundne driftsfond		
Merforbruk i driftsregnskapet		
<b>Sum egenkapital drift</b>	<b>22 470</b>	<b>20 813</b>
Ubundne investeringsfond	10 646	261
Bundne investeringsfond	260	260
Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	4 717
<b>Sum egenkapital investering</b>	<b>10 906 -</b>	<b>4 196</b>
Kapitalkonto	21 181	30 266
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	- 874 -	874
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-
<b>Sum annen egenkapital</b>	<b>20 307</b>	<b>29 390</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>53 683</b>	<b>46 007</b>
Gjeld til kredittinstitusjoner	52 788	65 738
Obligasjonslån		
Sertifikatlån		
<b>Sum lån</b>	<b>52 788</b>	<b>65 738</b>
Pensjonsforpliktelse	26 774	25 271
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>79 562</b>	<b>91 009</b>
Leverandørgjeld	1 010	961
Likviditetslån		
Derivater		
Annen kortsiktig gjeld	3 760	3 892
Premieavvik		
<b>Sum Kortsiktig gjeld</b>	<b>4 770</b>	<b>4 853</b>
<b>Sum gjeld</b>	<b>84 332</b>	<b>95 862</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>138 015</b>	<b>141 869</b>

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>EIENDELER</b>		
Faste eiendommer og anlegg	51 104	52 554
Utstyr, maskiner og transportmidler	17 799	39 295
<b>Sum varige driftsmidler</b>	<b>68 903</b>	<b>91 849</b>
Aksjer og andeler	441	388
Obligasjoner		
Utlån		
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>	<b>441</b>	<b>388</b>
Immatrielle eiendeler		
Pensjonsmidler	31 952	29 591
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>101 296</b>	<b>121 828</b>
Bankinnskudd og kontanter	29 460	11 469
Aksjer og andeler		
Obligasjoner		
Sertifikater		
Derivater		
<b>Sum finansielle omløpsmidler</b>	<b>29 460</b>	<b>11 469</b>
Kundefordringer	4 806	5 409
Andre kortsiktige fordringer	743	2 211
Premieavvik	1 710	952
<b>Sum kortsiktige fordringer</b>	<b>7 259</b>	<b>8 572</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>36 719</b>	<b>20 041</b>
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>138 015</b>	<b>141 869</b>

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§ 5-9)

<i>Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet</i>	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Regulert budsjett 2023</i>
Netto driftsresultat	- 1 529	- 547
Avsetning til bundne fond	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	547	547
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-
Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	-	-
<b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>- 982</b>	<b>-</b>
Strykning av overføring til investering	-	-
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	982	-
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-	-
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-	-
Mer- eller mindreforbruk etter strykning	- 0	-
<b>Fremført til innekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<i>Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i investering</i>	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Regulert budsjett 2023</i>
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	- 15 102	- 8 626
Avsetning til bundne investeringsfond	-	-
Bruk av bundne investeringsfond	-	-
Budsjettet bruk av lån	-	-
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-
Avsetning til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 908	3 908
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-
Dekning av tidligere års udekket beløp	4 718	4 718
<b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>- 6 477</b>	<b>-</b>
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	6 477	-
Strykning av bruk av lån	-	-
Strykning av overføring fra drift	-	-
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-	-
<b>Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-	-
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Noteopplysninger

Kort om virksomheten og organisering

Mo i Rana Havn KF er organisert som et kommunalt foretak og Rana kommunes havnefaglige organ som skal tilrettelegge for sikker, bærekraftig og konkurransedyktig sjøtransport samt utøve den myndighet og de forvaltningsoppgaver som er tillagt kommunen etter have- og farvannsloven.

Mo i Rana Havn KF skal sikre en fremtidsrettet og effektiv havnedrift og tilrettelegge for maritim nærings- og eiendomsutvikling. Selskapet kan delta på eiersiden i og samarbeide med andre virksomheter når dette tjener selskapets formål. Mo i Rana Havn KF skal aktivt bidra til det grønne skiftet i kommunen.

Rana kommunestyre er havnens øverste organ. Foretaket ledes av Rana havnestyre. Den daglige driften av havnen foretas av havneadministrasjonen med en havnesjef som leder.

Øvrig beskrivelse av virksomheten vil framkomme av styrets årsberetning, samt Rana kommunes årsberetning for den samlede virksomheten (kommuneloven § 14-7).

Årsberetningen skal behandles av Rana kommunestyre i samme sak som årsregnskapet, senest 30.juni (kommuneloven § 14-3)

Kommuneregnskapet – et finansielt og bevilgningsorientert regnskap

Kommuneregnskapet er et finansielt og bevilgningsorientert regnskap, med fokus på betalbare størrelser. Dette forklares ved at kommuneregnskapet først og fremst viser tilgang på og bruk av midler, noe som i korte trekk betyr at regnskapet viser inntekter og utgifter (finansielle/ betalbare størrelser) og ikke kostnader og økonomisk overskudd/ gevinst.

De grunnleggende regnskapsprinsippene:

### **Arbeidskapitalprinsippet (§14-6 i kommuneloven)<sup>1</sup>**

All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

### **Bruttoprinsippet (§14-6 i kommuneloven)**

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

### **Anordningsprinsippet (§14-6 i kommuneloven)**

Alle kjente utgifter og utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i Mo i Rana Havn KF sitt årsregnskap, enten de er betalt eller ikke. Med kjent menes at varer og tjenester må være levert for inntektsføring og mottatt for utgiftsføring. Tidspunkt for når fakturaer forfaller er uten betydning med tanke på bokføringstidspunkt.

### **Beste estimat (§14-6) i kommuneloven**

Hvis størrelsen på et beløp er usikkert benyttes beste estimat.

#### <sup>1</sup> Unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet

For lån er det kun den delen som faktisk er brukt i løpet av året som føres i investeringsregnskapet. Den delen som ikke er benyttet, er evt. registrert som memoriapost i balansen (§2-6 i budsjett og regnskapsforskriften).

Regnskapsføring av premieavvik vil i ht. (§3-5 og 3-6 i budsjett og regnskapsforskriften) fremstå som et unntak. Prinsippendringer skal etter budsjett og regnskapsforskriften §3—7 regnskapsføres direkte mot egenkapitalen og vil også fremstå som et unntak.

### Regler om måling (Forsiktighetsprinsippet)

Forsiktighetsprinsippet er ikke nevnt som et grunnleggende regnskapsprinsipp i kommuneloven §14-6 og er heller ikke definert som et grunnleggende regnskapsprinsipp i rammeverket. Men basert på reglene om måling av eiendeler og gjeld i §3-2 og §3-3 i budsjett- og regnskapsforskriften, skal urealisert tap regnskapsføres.

#### A) Måling av anleggsmidler og langsiktig gjeld

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Varige driftsmidler som bygninger, anlegg, maskiner og transportmidler, klassifiseres som anleggsmidler. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har ubegrenset brukstid avskrives ikke, mens anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter §3-4 i budsjett- og regnskapsforskriften. Avskrivninger starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet. Anleggsmidler som har hatt verdifall som ikke kan forventes å være forbigående nedskrives til virkelig verdi.

Langsiktig gjeld måles til opptakskost. Langsiktig gjeld oppskrives ved en varig økning i forpliktelsen. Langsiktig gjeld oppskrives likevel ikke ved renteendringer på lån. Oppskrivningen reverseres i den grad grunnlaget for oppskrivningen faller bort.

#### B) Måling av omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Mo i Rana Havn KF sine omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi (laveste verdis prinsipp). Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler måles til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Øvrige fordringer klassifiseres som anleggsmiddel.

Kortsiktig gjeld måles til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

God kommunal regnskapsskikk

Iht. kommuneloven (§14-6) skal årsregnskapet føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. God kommunal regnskapsskikk er en rettslig standard som skal utvikles innenfor den rammen lovgivningen setter. God kommunal regnskapsskikk er ment som et dynamisk begrep og skal angi standarder som kompletterer lovverket. Disse regnskapsstandardene utformes gjennom praksis, teori og samfunnsutvikling.

#### Forskriftsbestemte noteopplysninger

Noter er en forklaring og utdypning av informasjon til de forskriftsbestemte oppstillingene. Iht. budsjett- og regnskapsforskriften (§5-2) skal det så langt de er aktuelle være noteopplysninger om;

- Faste noteopplysninger om arbeidskapital, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp (§5-10).
- Faste noteopplysninger om eiendeler (§5-11).
- Faste noteopplysninger om lån, avdrag, pensjon og andre forpliktelser (§5-12).
- Faste noteopplysninger om andre forhold (§5-13).
- Andre opplysninger i årsregnskapet som er av vesentlighet for å vurdere den økonomiske utviklingen og stilling (§5-15).
- Årsregnskapet til kommunale foretak skal i tillegg inneholde opplysninger om særlige noteopplysninger (§5-16).

#### Note 1 – Endring i arbeidskapital (§ 5-10 a)

Det skal opplyses om hva arbeidskapitalen er ved inngangen av året, årets endring i arbeidskapitalen, og hva arbeidskapitalen er ved utgangen av året. Årets endring skal spesifiseres med netto driftsresultat, netto utgifter i investeringsregnskapet, endring i ubrukte lånemidler og virkningen av endring i regnskapsprinsipp.

Regnskapet til Mo i Rana Havn KF er et arbeidskapitalregnskap hvor all anskaffelse og anvendelse av midler vises. Regnskapet omfatter inntekter og innbetalingsposter, som for eksempel bruk av lån og mottatte avdrag på evt. utlån, salg av evt. aksjer og andeler. Tabellene viser en spesifisering av endringer i arbeidskapital ifølge balansen. Oversikten viser endringene i de enkelte beholdningskonti som inngår i omløpsmidlene og i kortsiktig gjeld. Tabellene viser også sum anskaffelser og sum anvendelse av midler fra drifts- og investeringsregnskapet. Arbeidskapitaloversikten viser regnskapets inntekter og innbetalingsposter samt utgifter og utbetalingsposter.

#### Note 2 – Oppstilling av kapitalkontoen (§ 5-10 b)

Årets endring i kapitalkonto skal spesifiseres med årets endring i bokført verdi av anleggsmidlene og langsiktig gjeld, endringer i ubrukte lånemidler og virkningen av endring i regnskapsprinsipp.

Egenkapitalen i regnskapet som er ført i henhold til god kommunal regnskapsskikk tilsvarer forskjellen mellom balanseført verdi av eiendeler og gjeld. Egenkapitalen er inndelt i en fondsdel og i en kapitalkonto. Kapitalkontoen representerer differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidlene og langsiktig gjeld, justert for ubrukte lånemidler. Kapitalkontoen representerer egenkapitalfinansiert andel av anleggsmidlene.

<i>Balanseregnskapet</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>01.01.2023</i>	<i>Endring</i>
2.1 Omløpsmidler	36 719	20 041	16 678
2.2 Kortsiktig gjeld	4 770	4 853	-83
<b>Arbeidskapital</b>	<b>41 489</b>	<b>24 894</b>	<b>16 595</b>
<i>Drifts- og investeringregnskapet</i>			
Sum driftsinntekter			-26 897
Sum driftsutgifter			24 698
Netto finansutgifter			4 210
Avskrivninger			-3 540
<b>Netto driftsresultat</b>			<b>-1 529</b>
<i>Investeringsregnskapet</i>			
Sum investeringutgifter			10 823
Sum investeringsinntekter			-25 926
Netto utgifter videreutlån			0
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>			<b>-15 103</b>
Endring ubrukte lånemidler			0
økning/reduksjon			0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot EK			0
<b>Endring arbeidskapital i drifts og investeringsregnskapet</b>			<b>-16 632</b>

<b>Saldo kapitalkonto 1.1</b>	<b>30 267</b>
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposter)</i>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	270
Kjøp av aksjer/andeler	53
Avdrag på eksterne lån	12 950
Endring pensjonsmidler andre selskap	2 335
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)</i>	
Avskrivning fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-3 561
Salg driftsmidler	-19 677
Endring pensjonsforpliktelser	-1 456
<b>Saldo kapitalkonto 31.12</b>	<b>21 181</b>

Note 3 - Endring i regnskapsprinsipp, regnskapsestimat og korrigeringer av tidligere års feil (§ 5-10 c)

Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigeringer av tidligere års feil. Det er ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipper i 2023.

Note 4 – Anleggsmidler (§ 5-11 a)

	Båter	Bygg/ tomter	Ikke avskr.b. anl.midler	Kraner/ biler med tilbehør	Kaier	SUM
Anskaffelseskost 01.01	26 089 188	12 877 407	6 954 842	54 792 701	72 016 225	172 730 363
Årets tilgang	0	0	53 420 *	270 000	0	323 420
Årets avgang	-19 676 774	0		0		-19 676 774
<b>Anskaffelseskost 31.12</b>	<b>6 412 414</b>	<b>12 877 407</b>	<b>7 008 262</b>	<b>55 062 701</b>	<b>72 016 225</b>	<b>153 377 009</b>
Akk avskrivninger 31.12	1 959 529	5 094 411		38 583 573	31 521 275	77 158 788
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0		0		0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	1 959 529	7 984 646		38 583 573	31 521 275	80 049 023
<b>Bokført verdi pr. 31.12</b>	<b>4 452 885</b>	<b>4 892 761</b>	<b>7 008 262</b>	<b>16 479 128</b>	<b>40 494 950</b>	<b>73 327 986</b>
Årets avskrivninger	0	365 784		2 109 527	1 065 000	<b>3 540 311</b>
Årets nedskrivninger	0	0		0		0
Årets reverserte nedskrivninger						0
Tap ved salg av anleggsmidler						0
Gevinst ved salg av anleggsmidler						0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

\*Egenkapitalinnskudd KLP

Note 5 – Aksjer og andeler i eie (§ 5-11 b)

Selskapsnavn	Bokført verdi per 1.1.2023	Bokført verdi per 31.12.2023	Endring i året	Markeds- verdi	Eierandel i %
Egenkapitalinnskudd KLP	388	441	53	-	
<b>Sum</b>	<b>388</b>	<b>441</b>	<b>53</b>	<b>-</b>	

Regnskapsforskriften krever opplysninger om aksjer og andeler i selskaper bokført som anleggsmidler. Anleggsmidler er eiendeler bestemt for varig eie eller bruk i motsetning til omløpsmidler som er eiendeler hvor fordringen normalt forfaller innen et år. Ifølge god kommunal regnskapspraksis skal det i tillegg opplyses om vesentlige endringer i løpet av året, for eksempel selskapsstruktur, eierandel, omdanning, fusjon/fisjon og kjøp/salg av eiendeler

Årets endringer består av:

Egenkapitalinnskuddet KLP i løpet av 2023 har økt med 53 420 kroner.

Egenkapitalinnskudd KLP regnes som anleggsmidler i henhold til regnskapsforskriftens § 8 og skal etter gjeldende regler føres til anskaffelseskost i balansen dvs. med det beløp som



faktisk er innbetalt i løpet av de årene det har vært innbetalt egenkapitalinnskudd. Det innbetalte beløp kan avvike fra beregnet egenkapital etter KLP's vedtekter.

Mo i Rana Havn KF er ikke eier/medeier i annet selskap.

#### Note 6 – Utlån (§ 5-11 c)

Mo i Rana Havn KF har ingen utlån.

#### Note 7 – Markedsbaserte finansielle ornløpsmidler (§ 5-11 d)

Mo i Rana Havn KF har ingen plassering i fond.

#### Note 8 – Rentesikring (§ 5-11 e)

Mo i Rana Havn KF har ingen eiendeler eller forpliktelser hvor sikring kunne være aktuelt.

#### Note 9 – Langsiktig gjeld (§ 5-12 a)

For lån skal det opplyses om hvor mye som gjelder lån til henholdsvis egne investeringer, andres investeringer, innfrielse av kausjoner og videre utlån. Leieforpliktelser som er balanseført skal spesifiseres dersom forpliktelsen er vesentlig. Det skal også opplyses om gjennomsnittlig løpetid og rente. Det skal i tillegg opplyses om verdien av lån som forfaller og må refinansiering i året regnskapet legges fram.

Alle lån i selskapet gjelder lån til egne investeringer.

Bank	Lånesum
Kommunalbanken	13 319 390,0
Kommunalbanken	9 951 870,0
Kommunalbanken	10 328 200,0
Kommunalbanken	4 358 828,0
Kommunalbanken	10 500 000,0
Kommunalbanken	4 330 000,0
<b>Total gjeld Kommunalbanken</b>	<b>52 788 288,0</b>

Beskrivelse	nummer	Hovedstol	Kupong
		52 788 288	4,393
KLP fast rente 1,919 til 170931	20170601	10 500 000	1,919
NKB 3M nitor - var margin m a	20130395	10 328 200	5,39
NKB 3M nitor - var margin u av	20190411	13 319 390	5,39
NKB 3M nitor - var margin u av	20040595	9 951 870	5,39
NKB 3M nitor - var margin u av	20140132	4 358 828	5,39
NKB fast rente 1,65% til 23043	20200180	4 330 000	1,65

Felt markert med gult er tilpasninger med fastrenteposisjoner.

Blanke felt er innlån med flytende rente.

Note 10 – Avdrag på lån (§ 5-12 b)

<i>Avdrag lån</i>	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Regnskap 2022</i>
Betalt avdrag eks. utlån	12 950 000	2 449 990
Beregnet minste lovlige avdrag	1 910 330	2 194 608
<b>Differanse</b>	<b>11 039 670</b>	<b>255 382</b>

<i>Beregnet minimumsavdrag (forenklet metode)</i>	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Regnskap 2022</i>
A. Årets avskrivning	3 540 311	3 964 919
B. IB Anleggsmidler	121 829 143	123 193 299
C. IB lånegjeld (ekskl. utlån)	65 738 288	68 188 278
<b>Minimumsavdrag (=A/B*C)</b>	<b>1 910 330</b>	<b>2 194 608</b>

<i>Langsiktig gjeld i tråd med kommunelov §50 nr. 6:</i>	<i>Regnskap 2023</i>	<i>Regnskap 2022</i>
Total lånegjeld UB	52 788 288	65 738 288
Startlån UB	0	0
Lånegjeld eks. startlån	0	0
<b>Avdragsutgifter</b>	<b>12 950 000</b>	<b>2 449 990</b>

	2023	2024	2025	2026	2027
Netto lånegjeld	52 788 288	50 338 288	47 888 288	45 438 288	42 988 288
Renteeksponert gjeld	52 788 288	50 338 288	47 888 288	45 438 288	42 988 288
Sammensetting av portefølje					
Flytende rente	37 958 288	35 508 288	33 058 288	30 608 288	28 158 288
Fast rente	14 830 000	14 830 000	14 830 000	14 830 000	14 830 000
Fast rente i prosent	28,1 %	29,5 %	31,0 %	32,6 %	34,5 %

Note 11 – Pensjon (§ 5-12 c)

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	-5 260	-4 564
Tilført premiefondet i løpet av året	-246	-696
Bruk av premiefondet i løpet av året	0	0
<b>Innestående på premiefond 31.12.</b>	<b>-5 606</b>	<b>-5 260</b>

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften 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.

**Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik**

<i>Pensjonskostnad og premieavvik</i>		2023	2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 179	1 115
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	910	741
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 196	-985
	Adminstrasjonskostnad	57	52
<b>A</b>	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>949</b>	<b>923</b>
<b>B</b>	<b>Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>2 577</b>	<b>1 857</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>1 627</b>	<b>934</b>

<i>Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet</i>		2023	2022
<b>B</b>	<b>Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>2 577</b>	<b>1 857</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik</b>	<b>-1 627</b>	<b>-934</b>
<b>D</b>	<b>Amortisering av tidligere års premieavvik</b>	<b>934</b>	<b>836</b>
<b>E</b>	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>1 883</b>	<b>1 759</b>
<b>G</b>	<b>Pensjonstrekk ansatte</b>	<b>1 024</b>	<b>904</b>
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>859</b>	<b>855</b>

<i>Akkumulert premieavvik</i>		2023	2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	934	837
	Årets premieavvik	1 627	934
	Sum amortisert premieavvik dette året	-934	-836
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>1 628</b>	<b>934</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	83	48
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>1 711</b>	<b>982</b>

<i>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</i>		2023	2022
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	25 038	23 650
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	195	334
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Årets pensjonsopptjening	1 179	1 115
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	910	741
	Utbetalinger	-828	-802
	<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>26 494</b>	<b>25 038</b>
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	29 619	27 262
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-554	369
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	2 577	1 857
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-57	-52
	Utbetalinger	-828	-802
	Forventet avkastning	1 196	984
	<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>31 953</b>	<b>29 618</b>
	<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>-5 459</b>	<b>-4 580</b>
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

#### Note 12 – Garantiansvar (§ 5-12 d)

Mo i Rana Havn KF har ikke stilt garantier, verken for organisasjoner eller privatpersoner.

#### Note 13 – Avsetning og bruk av bundne fond (§ 5-13 a)

Mo i Rana Havn KF har ingen bundne fond.

#### Note 14 – Selvkost (§ 5-13 b)

Det føres ikke selvkostregnskap i Mo i Rana Havn KF.

#### Note 15 – Salg av finansielle anleggsmidler (§ 5-13 c)

Mo i Rana Havn KF har i regnskapsåret 2023 ikke solgt finansielle anleggsmidler

#### Note 16 – Ytelser til ledende personer (§ 5-13 d)

Årlig lønngodtgjørelse for havnesjef i 2023 er kr. 1 165 000,-

Totale årlig styrehonorar er for 2023 kr. 133 036,-

#### Note 17 – Godtgjørelse til revisor (§ 5-13 e)

Godtgjørelse til revisorselskapet Deloitte er kr 61 668,- for regnskapsåret 2023.

#### Note 18 – Vesentlige poster og transaksjoner i regnskapet

Det skal gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlig for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det skal gis noteopplysninger om andre forhold når det følger av annen lov eller forskrift.

Uvanlige og vesentlige poster som er sentrale for å forstå og analysere regnskapet bør spesifiseres. Dette kan være vesentlige enkeltposter som for eksempel kundefordringer, andre fordringer, utlån og kortsiktig gjeld. Det kan også være vesentlige transaksjoner som inntektsførte tilskudd i driftsregnskapet som er avsatt til fond, salg av aksjer, utskilling av del av virksomheten i kommunale foretak, AS eller lignende.

#### Hendelser og transaksjoner

Mo i Rana Havn KF har i driftsåret 2023 solgt slepebåten TB Edison.

Salgssum kr. 27 346 745,-

#### Driftsinntekter

Resultatrapport viser en omsetning på kr. 26 896 710,- Mot revidert budsjett på kr. 25 028 815,-. Vesentlig avvik skyldes redusert driftsaktivitet som følge av salget av slepebåten BT Edison.

#### Driftsutgifter

Totale driftsutgifter er på kr. 25 235 356,- mot revidert budsjett på kr. 24 629 375,-. Avviket skyldes høyere lønnskostnader, energikostnader, kapitalkostnader og generelle kostnader knyttet til drift av slepebåten TB Edison, samt lavere avskrivninger.

#### Netto finansutgifter

Netto finansutgifter er på kr. 4 209 434,-

#### Netto finansinntekter

Netto finansinntekter er på kr. 805 907,-

#### Investeringsutgifter

Investeringsutgifter er på kr. 10 823 420

#### Kortsiktige fordringer og tap på fordringer

Kundefordringer pr. 31.12.2023 er på kr. 4 806 070,- Det er ikke tapsført fordringer i 2023.

.

#### Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld pr 31 12.2023 er på kr. 4 753 075,-. (De vesentlige postene er oppstilt under)

Leverandørgjeld: kr. 1 010 425,-

Pensjonstrekk: kr. 1 023 592,-

Skyldig merverdiavgift: kr. 801 008,-

Skyldige feriepenger: kr. 1 124 871,-

Note 19 – Økonomisk utvikling

Oversikt over forventede rentekostnader fra 2023-2027

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Prognose renteutgifter	2 578 152	2 147 894	1 598 067	1 435 058	1 358 699

Note 20 – Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Mo i Rana Havn KF har ingen usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen.

Note 21 – Fordeling av inntekter (§ 6-2 a)

Mo i Rana Havn KF har ingen inntekter fra egen kommune eller fylkeskommune

Note 22 – Overføring fra kommunekassen for å dekke merforbruket (§ 6-2 b)

Mo i Rana Havn KF har ikke merforbruk i 2023 som må dekkes inn.