

Listerhavnene IKS

Årsregnskap 2023

Til behandling i styrets møte 8.3.2024

Innholdsfortegnelse

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift	1
§ 5-8 Balanseregnskap	2
Note 1 – Regnskapsprinsipper	4
Note 2 – Samlet havnedrift	4
Note 3 – Resultat pr. kommune	5
Note 4 – Farsund havn - detaljert	5
Note 5 – Lyngdal havn - detaljert	6
Note 6 – Felles havnedrift	8
Note 7 – Fond	10
Note 8 – Eksterne og interne inntekter	10
Note 9 – Eksterne og interne utgifter	11
Note 10 – Endringer i arbeidskapitalen	11
Note 11 - Kapitalkonto	12
Note 12 – Pensjon	13
Note 13 –Selvkost.....	14
Note 14 – Ytelser til ledende personer	14
Note 15 – Godtgjørelse til revisor	14

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift

Listerhavnene IKS					
Tall i hele 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Salgs- og leieinntekter	2,8	-18 457	-14 289	-14 289	-17 512
Overføringer		0	0	0	0
Andre driftsinntekter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-18 457	-14 289	-14 289	-17 512
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	6	1 088	1 422	1 422	871
Sosiale utgifter	6	239	321	321	253
Kjøp av varer og tjenester	9	10 127	10 256	6 156	5 872
Overføringer og tilskudd til andre	2,3	10 495	10 713	6 390	31
Sum driftsutgifter		21 949	22 712	14 289	7 027
Driftsresultat		3 492	8 423	0	-10 484
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-432	0	0	-119
Renteutgifter		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Netto finansutgifter		-432	0	0	-119
Ordinært resultat		3 059	8 423	0	-10 603
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	7	-3 059	-8 423		10 603
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond					0
Dekning av tidligere års merforbruk					0
Sum disponeringer av netto driftsresultat		-3 059	-8 423	0	10 603
Regnskapsmessig resultat		0	0	0	0

§ 5-8 Balanseregnskap

Listerhavnene IKS - balanse 31.12.2023			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg		0	0
Utstyr, maskiner og transportmidler		0	0
Aksjer og andeler (eiendeler)		0	0
Pensjonsmidler	12	169	101
Sum anleggsmidler		169	101
Omløpsmidler			
Kundefordringer		3 240	3 187
Andre kortsiktige fordringer		930	185
Premieavvik (kortsiktige fordringer)		0	0
Aksjer og andeler (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Bankinnskudd og kontanter		11 388	9 998
Sum omløpsmidler		15 558	13 370
Sum eiendeler		15 727	13 471
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Disposisjonsfond		0	0
Bundne driftsfond	7	-7 544	-10 603
Ubundet investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Kapitalkonto	11	30	26
Sum egenkapital		-7 514	-10 578
Langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
Pensjonsforpliktelse	12	-199	-127
Sertifikatlån		0	0
Andre lån		0	0
Sum langsiktig gjeld		-199	-127
Kortsiktig gjeld			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-472	-645
Leverandørgjeld		-7 532	-2 087
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Premieavvik (kortsiktige gjeld)		-10	-34
Sum kortsiktig gjeld		-8 014	-2 766
Sum egenkapital og gjeld		-15 727	-13 471

Farsund 08.03.2024

Styret i Listerhavnene IKS



Jan Kristensen
Styreleder



Lars Tjelland
Nestleder



Ann Karin Fuglestad
Medlem



Annbjørg Nystøl Knudsen
Medlem

Liv Birkeland
Medlem



Torbjørn Hellås
Medlem



Tom Egil Ravndal
Havnesjef

Noter til regnskapet

Note 1 – Regnskapsprinsipper

I samsvar med selskapsavtalens punkt 21 er selskapets regnskap avlagt etter kommunale regnskapsprinsipper. Jf. IKS-loven §27.

Regnskapet 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 selskapets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Vurdering av skatteplikt

I en prinsipputtalelse 27.oktober 2022 gjør Skattedirektoratet det klart at selskap som driver havnevirksomhet som hovedregel er skattepliktig for inntekt etter skatteloven § 5-1. Det er vurdert at virksomheten i Listerhavnene IKS omfattes av unntaket i skatteloven § 2-32 ettersom myndighetsutøvelse og tilsynsoppgaver utgjør hovedaktiviteten i selskapet.

Note 2 – Samlet havnedrift

	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Tall i hele 1000 kroner				
Leieinntekter bygg	-5 461	-4 430	-4 430	-5 105
Leieinntekter areal	-2 361	-1 900	-1 900	-2 375
Fartøysinntekter	-10 637	-7 959	-7 959	-10 030
Salgs- og leieinntekter	-18 459	-14 289	-14 289	-17 510
Kjøp av varer og tjenester	6 162	6 433	6 433	5 908
Leie av havneanlegg	4 032	4 100	0	0
Lønn og sosiale utgifter	1 314	1 736	1 736	1 117
Renteinntekter	-432	0	0	-119
Renteutgifter	0	0	0	1
Utgifter havnedrift	11 075	12 269	8 169	6 907
Resultat havnedrift før avsetning og overføringer	-7 384	-2 020	-6 120	-10 603
Avsetninger til havnekapitalfond	7 456	2 020	2 020	10 603
Bruk av selvkostfond	-73	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond til overføring delt.kommuner	-10 443	-10 443	0	0
Overføringer til deltakerkommunene	10 443	10 443	0	0
Netto til/fra fond og overføringer	7 384	2 020	2 020	10 603

Note 3 – Resultat pr. kommune

	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Regnskap 2022
Resultat Farsund havn 2023 til avsetning bundet fond	5 957	1 000	8 621
Resultat Lyngdal havn 2023 til avsetning bundet fond	1 499	1 020	1 822
Sum til overføring i 2024	7 456	2 020	10 443

Note 4 – Farsund havn - detaljert

Farsund havn - detaljert driftsregnskap	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Regnskap 2022
Salgs- og leieinntekter	-14 891	-10 824	-13 307
Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	-202	-24	-222
Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. uten avg.	-43	-50	-53
Arealleie - avg.pl.	-2 011	-1 500	-2 075
Farvannsavgift - avg.pl.	-4	0	0
Husleieinntekter - avg. pliktige	-5 367	-4 300	-4 973
Kai vederlag - avg.pl.	-241	-600	-585
Kai vederlag - ikke avg.pl.	-4 362	-1 700	-2 490
Leieinntekter - ikke avg.pl.	-5	0	0
Opplag - avg.pl	-571	0	0
Opplag - ikke avg.pl	-1 650	-2 400	-2 623
Strøm	-235	-50	-95
Varevederlag - avg.pl.	-200	-200	-183
Varevederlag - ikke avg.pl.	0	0	-8
Overføringer og tilskudd til andre	8 621	8 621	0
Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA			
Konsern	8 621	8 621	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-8 621	-8 621	0
Bruk av bundne driftsfond - 1B	-8 621	-8 621	0
Kjøp av varer og tjenester	8 934	9 824	4 686
Alarmanlegg, serv-/driftsavtale, reparasjon.	49	24	12
Andre tjenester	1 045	0	0
Annonse, reklame, informasjon	15	0	0
Arbeidsklær	0	0	0
Datakommunikasjon	0	0	2
Driftsavtale datasentral	34	23	33
Fordeling av felles driftsutgifter	2 223	3 664	1 740
Inventar, utstyr, verktøy, redskap	5	421	396
Juridisk bistand	0	40	0
Kommunale eiendomsgebyr	62	70	23
Konserninternt kjøp fra Farsund kommune	4 032	4 000	0

Årsregnskap 2023 – Listerhavnene IKS

Konsulenttjenester	218	250	99
Kontingenter	43	0	0
Leie av havneanlegg kommune	0	0	0
Leie av lokaler og grunn	0	0	169
Lisenser på dataprogram	9	0	0
Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	10	0	0
Opplæring, kurs	51	0	0
Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd	70	72	60
Samlepost annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester	53	80	104
Servering møter	4	0	6
Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester	139	140	345
Sikring og vakthold	151	0	140
Strøm, energi	116	180	326
Telefoni	1	0	1
Transport/drift av egne og leide transportmidler	10	0	0
Vedlikehold bygninger	0	260	57
Vedlikehold havner	370	300	745
Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	224	300	428
Totalsum	-5 957	-1 000	-8 621

Note 5 – Lyngdal havn - detaljert

Lyngdal havn - detaljert driftsregnskap	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Regnskap 2022
Salgs- og leieinntekter	-2 412	-2 845	-3 033
Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	-35	-60	-73
Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l.	-37	-5	-19
Arealleie - avg.pl.	-345	-400	-301
Husleieinntekter - avg. pliktige	-94	-130	-132
Kai vederlag - avg.pl.	-340	-450	-580
Kai vederlag - ikke avg.pl.	-394	-500	-318
Opplag - avg.pl	-346	-300	-290
Opplag - ikke avg.pl	-637	-600	-1 096
Strøm	0	-100	0
Varevederlag - avg.pl.	-184	-300	-216
Varevederlag - ikke avg.pl.	0	0	-8
Overføringer og tilskudd til andre	1 822	1 822	0
Overf.til andre regnskapsenh. som inngår i KOSTRA Konsern	1 822	1 822	0
Overføringer til andre	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 822	-1 822	0
Bruk av bundne driftsfond - 1B	-1 822	-1 822	0
Kjøp av varer og tjenester	913	1 825	1 211
Andre tjenester	14	0	0
Datakommunikasjon	0	0	2

Årsregnskap 2023 – Listerhavnene IKS

Fordeling av felles driftsutgifter	430	1 221	453
Inventar, utstyr, verktøy, redskap	4	125	89
Juridisk bistand	0	20	0
Kommunale eiendomsgebyr	40	60	63
Konserninternt Kjøp fra Lyngdal kommune	189	0	0
Konsulenttjenester	84	50	68
Leie av havneanlegg kommune	0	100	0
Lisenser på dataprogram	0	0	20
Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd	11	1	2
Samlepost annet forbruksmaterieill, råvarer og tjenester	37	0	4
Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester	-4	50	202
Sikring og vakthold	16	100	62
Strøm, energi	2	48	9
Vedlikehold havner	77	50	237
Vedlikehold, byggetjenester og nybygg	13	0	0
Totalsum driftsresultat Lyngdal havn	-1 499	-1 020	-1 822

Note 6 – Felles havnedrift

Fordeling - fellesutgifter

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023		Budsjett 2023		Regnskap 2022	
		%		%		%
Farsund havn	2 223	84	3 664	75	1 740	79
Lyngdal havn	430	16	1 221	25	453	21
Fordelt til havnene	2 652	100	4 885	100	2 193	100

Fellesutgifter detaljert	Regnskap	Rev.	Regnskap
	2023	Budsjett 2023	2022
Kjøp av varer og tjenester	2 934	3492	2167
Abonnement aviser og fagtidsskrifter	12	9	9
Adm.tilskudd iht overføringsavt. pensjon	0	0	0
Annonse, reklame, informasjon	31	10	5
Arbeidsklær	16	20	28
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	16	0	0
Bankgebyrer	5	7	7
Forsikringer bygning, anlegg, transportmidler	18	0	0
IKT-utstyr	8	30	18
Inventar, utstyr, verktøy, redskap	60	35	18
Juridisk bistand	0	20	0
Kjøp fra kommunerevisjonen	53	0	0
Kjøp, leie og leasing av transportmidler	72	0	0
Konserninternt kjøp fra Farsund kommune	1 569	1600	0
Konsulenttjenester	310	510	288
Kontingenter	121	130	121
Kontormateriell	4	9	0
Leie av lokaler og grunn	-55	121	63
Lisenser på dataprogram	233	270	234
Opplæring, kurs	81	85	97
Post, banktjenester, telefon, internett	0	10	5
reiseutgifter ikke oppgavepl	3	0	0
Samlepost annet forbruksmateriell, råvarer og tj.	46	10	0
Samlepost annet forbruksmatr. og tjenester	0	0	103
Servering møter	33	80	36
Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester	38	40	14
Sikring og vakthold	125	25	15
Teknisk bistand	0	400	1095
Telefoni	8	20	11
Transport/drift av egne og leide transportmidler	32	0	0
Vedlikehold havner	95	50	0

Årsregnskap 2023 – Listerhavnene IKS

Velferdstiltak og erkjentlighetsgaver	0	1	0
Lønnsutgifter	1 088	1422	871
Faste tillegg	0	15	0
Fastlønn	963	1100	759
Km- godtgjørelse	13	7	8
Påløpt lønn utbetalt neste år, gjelder forrige år	17	0	0
Reiseregulativ - trekkpliktig del	2	0	1
Styrehonorar - avgiftspliktig	93	300	103
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-73	0	160
Avsetninger til bundne fond - 1B	0	0	160
Bruk av bundne driftsfond - 1B	-73	0	0
Overføringer og tilskudd til andre	52	270	31
Overføringer til andre	0	0	10
Vrak, fjerning og annen forurensning	52	270	21
Renteinntekter	-432	0	-119
Forsinkelsesrenter	-24	0	-3
Renteinntekter - Bank	-408	0	-116
Renteutgifter	0	0	1
Kalkulatorisk rente	0	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0	0	1
Salgs- og leieinntekter	-1 156	-620	-1171
Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	-26	-30	-11
Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l.	-13	0	0
Farvannsavgift - avg.pl.	-325	-40	-386
Farvannsavgift - ikke avg.pl	-792	-550	-774
Sosiale utgifter	239	321	253
Arb avgift av påløpt lønn	2	0	0
Arb.giv.avg. premieavvik KLP	-3	0	4
Arbeidsgiveravgift	172	170	134
Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger	88	150	85
Premieavvik	-21	0	30
Sikringsordning	1	0	0
Skattepl. forsikringsordn.	0	1	0
Totalsum	2 652	4885	2193

Note 7 – Fond

Avsetninger og bruk av avsetninger			
	Tall i hele 1000	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Disposisjonsfond pr. 1.1		0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12		0	0
Ubundne investeringsfond pr. 1.1		0	0
Ubundne investeringsfond pr.31.12		0	0
Bundne investeringsfond pr. 1.1		0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12		0	0
Bundne driftsfond pr. 1.1		10 603	0
Avsatt til selvkostfond forvaltning		0	160
Avsatt til bundet driftsfond Farsund		5 957	8 621
Avsatt til bundet driftsfond Lyngdal		1 499	1 822
Bruk selvkost forvaltning		-73	0
Bruk av fond fra 2022 overført Farsund kommune		-8 621	0
Bruk av fond fra 2022 overført Lyngdal kommune		-1 822	0
Bundet driftsfond pr. 31.12		7 544	10 603

Note 8 – Eksterne og interne inntekter

	Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Regnskap 2022
Salg varer og tjenester farvannsforvaltning		1 155	1 240	1 172
Driftsinntekter farvannsforvaltning		1 155	1 240	1 172
Salg varer og tjenester - Farsund havn		7 507	10 328	6 259
Leieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler - Farsund havn		7 383	11 400	7 048
Driftsinntekter Farsund havn		14 890	21 728	13 307
Salg varer og tjenester - Lyngdal havn		1 973	6 426	2 601
Leieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler - Lyngdal havn		439	1 060	433
Driftsinntekter Lyngdal havn		2 412	7 486	3 034
Sum eksterne inntekter		18 457	30 454	17 513
Interne inntekter - salg til deltakerkommunene:				
Arealleie Farsund havn til Farsund kommune		449		380

Note 9 – Eksterne og interne utgifter

	Regnskap 2023	Kjøp/overf Lyngdal	Kjøp/overf Farsund	Sum eksterne utgifter
Tall i hele 1000				
Kjøp av varer og tjenester	6 095	235	2 136	3 723
Leie havneanlegg fra kommunene	4 032		4 032	-0
Lønnsutgifter	1 088			1 088
Sosiale utgifter	239			239
Overføring resultat fra 2022 til deltakerkommunene	10 443	1 822	8 621	-0
Overføringer andre	52			52
Sum driftsutgifter	21 949	2 058	14 790	5 102

Note 10 – Endringer i arbeidskapitalen

Drifts- og investeringsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Driftsregnskapet:		
Inntekter driftsdel	-18 457	-17 512
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-432	-119
Utgifter driftsdel	21 949	7 008
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	0	19
Netto driftsresultat	3 059	-10 603
Investeringsregnskapet:		
Inntekter investeringsdel	0	0
Utgifter investeringsdel	0	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	0	0
Sum anskaffelse/anvendelse av midler	3 059	-10 603
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	3 059	-10 603

Balanseregnskapet				
	Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Endring 2023	Regnskap 2022
OMLØPSMIDLER				
Endring kortsiktige fordringer		4 170	798	3 372
Endring betalingsmidler		11 388	1 391	9 998
Sum endring omløpsmidler		15 558	2 189	13 370
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavik		-10	24	-34
Endring kortsiktig gjeld		-8 004	-5 272	-2 732
Sum endring kortsiktig gjeld		-8 014	-5 248	-2 766
Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)		7 544	-3 059	10 603

Note 11 - Kapitalkonto

	Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring
Anleggsmidler (pensjonsmidler)		169	101	68
Langsiktig gjeld (pensjonsforpliktelser inkl. arb.g.avg.)		-199	-127	-72
Ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)		0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler		0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld		0	0	0
Netto endring		-30	-26	-4

Note 12 – Pensjon

Listerhavnene IKS	tall i hele 1000	2023	2022
Netto pensjonskostnad		111	129
Sum amortisert premieavvik		-30	0
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		6	1
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)		86	130
PREMIEAVVIK			
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		107	100
Premieavvik		-9	-30
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT			
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat		131	0
Estimataavvik forpliktelse IB 1.1		-51	0
Overførte/mottatte avik		0	0
Faktisk forpliktelse		80	0
Årets opptjening		109	127
Rentekostnad		7	4
Utbetalinger		0	0
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		195	131
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2023	2022
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		101	0
Estimataavvik midler IB 1.1		-38	0
Overførte/mottatte avik		0	0
Faktiske pensjonsmidler		63	0
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		107	100
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-6	-1
Utbetalinger		0	0
Forventet avkastning		5	2
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		169	101

Note 13 –Selvkost

Farvannsforvaltning	Regnskap 2023	Rev.budsjett 2023	Regnskap 2022
Tall i hele 1000			
Brukerbetalinger/salgsinntekt	-1 155	-620	-1 171
Direkte kostnader	498	620	351
Indirekte kostnader	738	0	660
Overskudd/underskudd	81	0	-160
Selvkostandel	-93 %	-100 %	-116 %
Kalk rente selvkostfond	8		0
Disponering til/fra bundet selvkostfond	-81		160
Saldo selvkostfond	87		160

Note 14 – Ytelser til ledende personer

BRF §5-13 d)

Daglig leder	2023
Årslønn - brutto innberettet i hele kroner	941
Annet = beregnet andel av fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse.	3

Note 15 – Godtgjørelse til revisor

Listerhavnene IKS revideres av Sørlandet Kommunerevisjon IKS

BRF §5-13 e)

Godtgjørelse	2023
Regnskapsrevisjon	53