

§ 5-8. Balanseregnskapet Keops AT

Tall i kroner	Note	Regnskap 2025	Regnskap 2024
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	6	5 064 335	5 360 010
Utstyr, maskiner og transportmidler	6	269 881	466 497
Aksjer og andeler (eiendeler)	3	607 657	536 010
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	5	39 539 480	37 699 635
Sum anleggsmidler		45 481 353	44 062 152
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter	2	5 851 146	4 931 988
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer	2	648 350	656 052
Andre kortsiktige fordringer	2	4 433 240	4 575 262
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	2,5	1 060 605	1 433 033
Sum omløpsmidler		11 993 340	11 596 334
Sum eiendeler		57 474 693	55 658 487
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond	4	-8 318 975	-8 039 006
Bundne driftsfond		0	0
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond		0	0
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	7	-7 181 102	-8 286 628
Sum egenkapital		-15 500 077	-16 325 634
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
Pensjonsforpliktelse	5	-38 300 251	-35 775 524
Sum langsiktig gjeld		-38 300 251	-35 775 524
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	2	-1 123 183	-1 080 711
Annen kortsiktig gjeld	2	-2 551 182	-2 476 618
Premieavvik (kortsiktige gjeld)		0	0
Sum kortsiktig gjeld		-3 674 365	-3 557 329
Sum egenkapital og gjeld		-57 474 693	-55 658 487

Mette Nord Styreleder

Morten K. Pettersen Daglig leder

Jan Brønsten Nestleder

Anne Karin Alseth Hansen Styremedlem

Øystein Kåre Beyer styremedlem

Roar Asdahl Styremedlem

§ 5-6 økonomisk oversikt etter art - drift

Keops AT

Tall i kroner	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-19 704 225	-19 298 000	-18 013 000	-17 161 946
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-4 828 655	-4 861 000	-4 861 000	-4 790 532
Sum driftsinntekter	-24 532 881	-24 159 000	-22 874 000	-21 952 478
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	14 610 054	14 271 000	13 536 000	13 499 499
Sosiale utgifter	4 310 588	4 938 000	4 388 000	3 717 873
Kjøp av varer og tjenester	5 590 082	5 148 000	5 148 000	5 369 204
Overføringer og tilskudd til andre	11 535	2 000	2 000	0
Avskrivninger	669 354	0	0	651 648
Sum driftsutgifter	25 191 613	24 359 000	23 074 000	23 238 224
Brutto driftsresultat	658 733	200 000	200 000	1 285 746
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-371 455	-200 000	-200 000	-324 253
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Netto finansutgifter	-371 455	-200 000	-200 000	-324 253
Motpost avskrivninger	-669 354	0	0	-651 648
Netto driftsresultat	-382 077	0	0	309 845
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	102 107	170 000	70 000	218 712
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	279 970	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-170 000	-70 000	-528 557
Dekning/disponering av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	382 077	0	0	-309 845
Frømført til disponering i senere år (merforbruk/mindreforbruk -)	0	0	0	0

§ 5-5 Bevilgningsoversikt Investering Keops AT

Tall i kroner	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig Budsjett 2025	Regnskap 2024
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	30 460	100 000	0	146 603
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	71 647	70 000	70 000	72 109
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	102 107	170 000	70 000	218 712
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	0	0	0	0
Videreutlån				
Videreutlån	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-102 107	-170 000	-70 000	-218 712
Avsetninger til bundet investeringsfond	0	0	0	0
Disponering av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Disponering av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-102 107	-170 000	-70 000	-218 712
Fremført til disponering i senere år	0	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr.ansvarsområde AT

Tall i kroner	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Netto driftsutgifter pr. ansvarsområde				
Arbeidsforberedende trening	-495 573	-399000	-294000	-1 398 287
Kommunale tiltak	488 336	466000	-219000	643 923
Forvern ettervern	93 326	203000	203000	72 135
Miljøverksted	312			0
El materiell	378 173	171000	171000	495 309
Utlåsentralen	-296 055			-345 964
Utvikling	357 085			17 406
Administrasjon	-525 604	-441000	139000	515 477
Sum bevilgninger drift, netto	0	0	0	0
Korrigeringer:				
Avskrivninger	669 354	0	0	651 648
Netto renteutgifter og - inntekter	-371 455	-200 000	-200 000	-324 253
Avdrag på lån	0	0	0	0
Overføring til investering	102 107	170 000	70 000	218 712
Bruk av investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	279 970	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-170 000	-70 000	-528 557
Korrigert sum bevilgninger drift, i	-679 976	30 000	130 000	-17 551

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5.9 - Drift

Netto driftsresultat	-382 077
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	170 000
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-170 000
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-382 077
Strykning av overføring til investering	-67 893
Strykning av bruk av disposisjonsfond	170 000
Mer - eller mindreforbruk etter strykninger	-279 970
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	279 970
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5.9 - Investering

Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	102 107
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-170 000
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-67 893
Strykning av overføring fra drift	67 893
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0

Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler Keops arbeid Porsgrunn KF

Foretakets regnskap er finansielt orientert, 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 foretakets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet enten de er betalt eller ikke. Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS). Foretaket følger de regnskapsstandarder og høringsutkast som til enhver tid er gjeldende. Det foreligger ikke vesentlige endringer i regnskapsprinsipper i 2025.

Etter § 3 i regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad er premieavvik.

Premieavviket for 2024 inklusiv arbeidsgiveravgift var kr 205.314,-

Premieavviket for 2025 inklusiv arbeidsgiveravgift er på kr 138.477,-

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv. anleggsmidler og langsiktig gjeld. Det vises til spesifikke beregninger fra aktuar i Kommunal landspensjonskasse (KLP) og note nr 5.

Omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Foretakets anleggsmidler er aktivert og avskrives over levetiden som er 20 år for bygget i Jernbanegata, 10 år for bilene og EL materiell. Ledelsen i Keops Arbeid Porsgrunn KF mener avskrivningstiden er riktig og i samsvar med bransjestandard.

Foretakets overføringer:

Refusjon fra NAV og staten for spesielle tjenester kr 8.717.419,-

Renovasjon i Grenland kr 870.744,-

Overføring fra Porsgrunn kommune kr 10.116.062,-

Keops arbeid Porsgrunn KF har ingen garantiforpliktelser og ingen langsiktig gjeld.

NOTE nr 2 : Endring i arbeidskapital

BALANSEN	31.12.2025	01.01.2025	Endring
Omløpsmidler	11 993 340,15	11 596 334,40	397 005,75
Kortsiktig gjeld	3 674 364,97	3 557 328,83	117 036,14
Arbeidskapital	8 318 975,18	8 039 005,57	279 969,61
DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)			2025
Netto driftsresultat			382 076,61
Netto utgifter/inntekter i investering			102 107,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			279 969,61

Note nr 3 : Utlån, forskuttering, aksjer og andeler

Konto	Balansen	31.12.2025	01.01.2025	Endring
22131101	Aksjer og andeler	607 657	536 010	
Sum	Utlån, aksjer og andeler	607 657	536 010	71 647
Driftsregnskapet 2025		Investeringsregnskapet 2025		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
	920	0 920 - 929	0	
	520	0 520 - 529	71 647	
EK innskudd i KLP 2025			71 647	71 647

Note nr 4 Fond

		31.12.2025	01.01.2025	
25699109	Disposisjonsfond	8 318 975	8 039 006	
Endring balanseregnskap	Disposisjonsfond	8 318 975	8 039 006	279 970
Driftsregnskapet 2025		Investeringsregnskapet 2025		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	0	940	0	
540	279 970	540	0	
	279 970		0	279 970
950	0	950	0	
550	0	550	0	
Endring drifts- og investeringsregnskapet				279 970

Disposisjonsfond

	Beløp
Beholdning 01.01.2025	8 039 006
Avsetninger til fondet	279 970
Bruk av fondet	0
Beregnet beholdning 31.12.2025	8 318 975
Beholdning fra balanse 31.12.2025	8 318 975

Note 5 Pensjon KLP

Pensjonsutgifter i driftsregnskapet	2025	2024
Beregnet netto pensjonskostnad	2 009 033	1 618 773
Forfalt pensjonspremie (eks adm. Kostnader)	1 887 668	1 798 715
Årets premieavvik	121 365	-179 942
Amortisering av tidligere års premieavvik	205 040	179 334
Administrasjonskostnad	67 674	65 827
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering	2 281 747	1 863 934
Pensjonstrekk ansatte	-273 838	-251 226
Tilskudd sikringsordningen	9 643	9 461
Honorar		
Årets regnskapsførte pensjonsutgift	2 017 552	1 622 169
Bruk av premiefond	1 601 262	862 212
Saldo premiefond	3 217 843	2 889 590

Akkumulert premieavvik	2025	2024
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 1.1.)	1 255 944	1 255 336
Årets premieavvik	-121 365	179 942
Sum amortisert premieavvik dette året	-205 040	-179 334
Akkumulert premieavvik 31.12.	929 539	1 255 944
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	131 065	177 088
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	1 060 604	1 433 032

Amortiseringstid 7 år 7 år

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse	2025	2024
Netto pensjonsforpliktelser pr. 1.1.	1 924 111	1 903 045
Årets premieavvik	-121 365	179 942
Brutto estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)	-563 517	-158 876
Virkning av planendringer (ført direkte mot EK)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	1 239 229	1 924 111
Herav Brutto pensjonsforpliktelse	-38 300 251	-35 775 524
Herav Brutto pensjonsmidler	39 539 480	37 699 635
Herav Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0
	1 239 229	1 924 111

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2025	2024
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	-35 775 524	-31 514 310
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	153 599	-2 505 247
Overførte mottatte avvik		
Faktisk forpliktelse	-35 621 925	-34 019 557
Årets opptjening	-2 200 294	-1 830 895
Rentekostnad	-1 492 597	-1 404 431
Utbetalinger	1 014 565	1 479 359
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	-38 300 251	-35 775 524

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2025	2024
Brutto pensjonsmidler IB 1.1.	37 699 635	33 417 355
Estimatavvik midler IB 1.1.	-717 116	2 346 371
Overført mottatte avvik		
Faktiske pensjonsmidler	36 982 519	35 763 726
Innbetalt premie/tilskudd (inkl adm)	1 955 342	1 864 542
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-67 674	-65 827
Utbetalinger	-1 014 565	-1 479 359
Forventet avkastning	1 683 858	1 616 553
Brutto pensjonsmidler UB 31.12.	39 539 480	37 699 635

Langsiktige økonomiske forutsetninger (oppgitt i %)	2025	2024
Årlig avkastning	4,50	4,50
Diskonteringsrente (risikofri)	4,00	4,00
Årlig lønnsvekst	2,97	2,97
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97	2,97
Årlig vekst i pensjonsregulering	2,20	2,20
Forholdstallet fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet	1,00	1,00

Andel som tar ut AFP fra 62 år		
Aldersgrense	65 år	70 år
Fellesordningen	36 %	42,5 %

Frivillig avgang i fellesordningen						
Alder (i år)	<24	24-29	30-39	40-49	50-55	>55
Avgang (i %)	25	15	7,5	5	3	0

Antall personer i ordningen	2025	2024
Aktive	27	25
Fratrådte	75	76
Pensjonister	24	24

Note nr 6 Varige driftsmidler	Bil	El materiell	Påkostning bygg	Bygg	Sum
Anskaffelseskost pr 01.01.2025	1 966 161	675 326	0	7 896 603	10 538 090
Tilgang i året	-		177 062		177 062
Avgang i året	-		0		
Anskaffelseskost pr 31.12.2025	1 966 161	675 326	177 062	7 896 603	10 715 152
Akk. Av- og nedskrivning pr 01.01.25	1 499 664	111 918	0	3 100 000	
Årets ordinære avskrivninger	196 616	67 532	17 706	387 500	669 354
Avgang akk. Av- og nedskrivninger *	0	0	0	0	-
Akk. Av- og nedskrivning pr 31.12.25	1 696 280	179 450	17 706	3 487 500	
Bokført verdi pr 31.12.2025	269 881	495 875	159 356	4 409 103	5 334 215
Bokført verdi pr 01.01.2025	466 497	563 407	0	4 796 602	5 826 507
Avskrivningsprosent	10 %	10 %	10 %	5 %	

NOTE nr 7 : Kapitalkonto 25990110	Debetposterings	Kreditposterings
Saldo 01.01.2025		8 286 628
Egenkapitalinnskudd KLP		71 647
Endring pensjonmidler KLP		3 469 100
Estimatavvik pensjonsmidler	1 629 255	
Endring AGA av netto forpliktelser		0
Endring forpliktelser	5 183 573	0
Estimat avvik forpliktelser		2 658 846
Avskrivning bygg	405 206	0
Avskrivning biler	196 616	0
Avskrivning EI materiell	67 532	
Aktivert investeringer	0	177 062
Aga netto pensjonsforpliktelse	0	0
Sum	7 482 182	14 663 283
Saldo 31.12.2025		7 181 101

NOTE nr 8: Lønn og styrehonorar:			
	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus
Daglig leder	539 000		
Styreleder		17 500	
Nestleder		12 500	
Styrerepresentanter		5 000	
Godtgjørelse til revisor			
Tjeneste:	Godtgjørelse:		
Revisjon	80 000		
Rådgiving			
Sum	80 000		

Note nr 9 Mellomværende og konsolidering

Note Mellomværende Keops AT og Porsgrunn kommune		
Fordringer og gjeld	21375185	23250205
Kunde nr 10019	128 686	
Kunde nr 100183	19 547	
Sum fordringer/gjeld	148 233	0

Note Mellomværende Keops Utvikling og Porsgrunn kommune		
Fordringer og gjeld	21375185	23250205
Kunde nr 10019	90 738	
		0
Sum fordringer/gjeld	90 738	0

Note Mellomværende Keops AT og Keops Utvikling		
Fordringer og gjeld	21375185	23250205
Kunde nr 100255	319 748	
Lev nr 5271	0	315 000
Sum fordringer/gjeld	319 748	315 000

Note Mellomværende Keops Utvikling og Keops AT		
Fordringer og gjeld	21375185	23350205
Kunde nr 100206	315 000	0
Lev nr 5131		319 748
Sum fordringer/gjeld	315 000	319 748

Note Mellomværende Porsgrunn kommune og Keops utvikling		
Fordringer og gjeld	21375185	23250205
Lev nr 39208		90 738
		0
Sum fordringer/gjeld	0	90 738

Note Mellomværende Porsgrunn kommune og Keops AT				
Fordringer og gjeld	21375185	23250205		
Lev nr 3891			128 686	
Bokført uten rerskontro i kommunen pga taushetsplikt			19 547	
Sum fordringer/gjeld	0	148 233		
Firma / art	380	480	780	880
Porsgrunn kommune	2 374 971	10 386 200	0	0
Keops AT	315 000	0	-1 728 400	-8 386 200
Keops utvikling	858 400		-1 819 971	-2 000 000
Sum	3 548 371	10 386 200	-3 548 371	-10 386 200