

§ 5-8. Balanseregnskapet Keops KU

Tall i kroner	Note	Regnskap 2025	Regnskap 2024
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	6	110 237	122 485
Utstyr, maskiner og transportmidler	6	174 489	155 426
Aksjer og andeler (eiendeler)	3	24 083	12 790
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	5	6 795 409	4 610 115
Sum anleggsmidler		7 104 217	4 900 815
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter	2	3 414 563	5 144 911
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer	2	1 752 538	1 780 573
Andre kortsiktige fordringer	2	3 166 124	283 883
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	2,5	-220 423	127 487
Sum omløpsmidler		8 112 802	7 336 854
Sum eiendeler		15 217 019	12 237 669
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond	4	-3 655 457	-4 019 291
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	969 353	304 758
Sum egenkapital		-2 686 105	-3 714 533
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
Pensjonsforpliktelse	5	-8 073 570	-5 205 573
Sum langsiktig gjeld		-8 073 570	-5 205 573
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	2	-1 184 396	-522 334
Annen kortsiktig gjeld	2	-3 272 948	-2 795 229
Premieavvik (kortsiktige gjeld)		0	0
Sum kortsiktig gjeld		-4 457 344	-3 317 563
Sum egenkapital og gjeld		-15 217 019	-12 237 669

Mette Nord Styreleder

Morten K. Pettersen Daglig leder

Jan Brønsten Nestleder

Anne Karin Alseth Hansen Styremedlem

Øystein Kåre Beyer styremedlem

Roar Asdahl Styremedlem

KU - Økonomisk oversikt etter art – drift - § 5.6

Tall i kroner	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Driftsinntekter				
Overføringer og tilskudd fra andre	-27 291 733	-26 412 000	-21 620 000	-22 653 968
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-324 012	-415 000	-1 443 000	-311 809
Sum driftsinntekter	-27 615 745	-26 827 000	-23 063 000	-22 965 777
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	16 779 661	16 336 000	14 836 000	15 204 659
Sosiale utgifter	5 177 515	5 501 000	4 476 000	4 103 247
Kjøp av varer og tjenester	6 197 617	5 138 000	3 899 000	3 939 864
Overføringer og tilskudd til andre	9 040	2 000	2 000	0
Avskrivninger	31 185	0	0	15 137
Sum driftsutgifter	28 195 019	26 977 000	23 213 000	23 262 907
Brutto driftsresultat	579 274	150 000	150 000	297 130
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-233 548	-150 000	-150 000	-241 099
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	-233 548	-150 000	-150 000	-241 099
Motpost avskrivninger	-31 185	0	0	-15 137
Netto driftsresultat	314 541	0	0	40 895
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	49 293	110 000	30 000	164 253
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-363 834	-110 000	-30 000	-205 147
	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-314 541	0	0	-40 895
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

KU § 5-5 Bevilgningsoversikt Investering

Tall i kroner	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig Budsjett 2025	Regnskap 2024
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	38 000	80 000	0	156 813
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	11 293	30 000	30 000	7 440
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	49 293	110 000	30 000	164 253
Investeringssinntekter				
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	-49 293	-110 000	-30 000	-164 253
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	-49 293	-110 000	-30 000	-164 253
Fremført til disponering i senere år	0	0	0	0

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

Tall i kroner	Regnskap 2025	Regulert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Netto driftsutgifter pr. ansvarsområde				
Oppfølging	46 213	-625 000	-87 000	-1 398 287
Avklaring	73 108	20 000	-385 000	643 923
Skjenkekontrollører	-52 203	0	0	72 135
Administrasjon	-637 815	276 000	725 000	495 309
Konsulenttjenester	72 713	100 000	-253 000	
Vaktmestertjensten	-148 435			
Fremtidsverksted	288 655	229 000		
Utvikling	357 764	0	0	515 477
Sum bevilgninger drift, netto	0	0	0	328 557

Korrigeringer:

Avskrivninger	31 185	0	0	15 137
Netto renteutgifter og - inntekter	-233 548	-150 000	-150 000	-241 099
Avdrag på lån	0	0	0	0
Overføring til investering	49 293	140 000	30 000	164 253
Bruk av investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-363 834	-140 000	-30 000	-205 147

Korrigert sum bevilgninger drift, netto	516 904	10 000	120 000	595 414
--	----------------	---------------	----------------	----------------

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5.9 - Drift

Netto driftsresultat	314 541
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	110 000
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-110 000
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	314 541
Strykning av overføring til investering	-60 707
Mer - eller mindreforbruk etter strykninger	253 834
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-253 834
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5.9 - Investering

Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	49 293
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-110 000
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-60 707
Strykning av overføring fra drift	60 707
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0

Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler Keops utvikling

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 regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk 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 31.001

Premieavviket for 2025 inklusiv arbeidsgiveravgift er på kr 325.924,-

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 5

Omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Foretakets anleggsmidler er aktivert og avskrives over levetiden som er 10 år for inventar og utstyr og 20 på bygg.

Ledelsen i Keops mener avskrivningstiden er riktig og i samsvar med bransjestandard.

Foretakets overføringer:

Refusjon fra staten for spesielle tjenester kr 21.928.175,-

Refusjoner fra fylkeskommunen kr 1.453.250,-

Overføring fra Porsgrunn kommune kr 3.910.308,-

Keops utvikling har ingen garantiforpliktelser eller langsiktig gjeld.

Note nr. 2 : Endring i arbeidskapital

BALANSEN	31.12.2025	01.01.2025	Endring
Omløpsmidler	8 112 801,68	7 336 853,95	775 947,73
Kortsiktig gjeld	4 457 344,41	3 317 562,95	1 139 781,46
Arbeidskapital	3 655 457,27	4 019 291,00	-363 833,73
DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)			2025
Netto driftsresultat			-314 540,73
Netto utgifter/inntekter i investering			49 293,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-363 833,73

Note nr 3 : Utlån, forskuttering, aksjer og andeler

Konto	Balansen	31.12.2025	01.01.2025	Endring
22131101	Aksjer og andeler	24 083	12 790	
Sum	Utlån, aksjer og andeler	24 083	12 790	11 293
Driftsregnskapet 2025		Investeringsregnskapet 2025		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
	920	0 920 - 929	0	
	520	0 520 - 529	11 293	
EK innskudd i KLP 2025			11 293	11 293

Note nr 4: Fond

		31.12.2025	01.01.2025	
25699109	Disposisjonsfond	3 655 457	4 019 291	
Endring balanseregnskap	Disposisjonsfond	3 655 457	4 019 291	-363 834
Driftsregnskapet 2025		Investeringsregnskapet 2025		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	363 834	940	0	
540	0	540	0	
	-363 834		0	-363 834
950	0	950	0	
550	0	550	0	
Endring drifts- og investeringsregnskapet				-363 834

Disposisjonsfond		Beløp
Beholdning 01.01.2025		4 019 291
Avsetninger til fondet		0
Bruk av fondet		-363 834
Beregnet beholdning 31.12.2025		3 655 457
Beholdning fra balanse 31.12.2025		3 655 457

Note 5 Pensjon KLP

Pensjonsutgifter i driftsregnskapet	2025	2024
Beregnet netto pensjonskostnad	2 785 370	2 040 101
Forfalt pensjonspremie (eks adm. Kostnader)	3 071 018	2 067 271
Årets premieavvik	-285 648	-27 170
Amortisering av tidligere års premieavvik	19 269	23 150
Administrasjonskostnad	88 140	95 259
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering	2 892 779	2 158 510
Pensjonstrekk ansatte	-323 660	-297 012
Tilskudd sikringsordningen	11 921	10 327
Honorar		
Årets regnskapsførte pensjonsutgift	2 581 040	1 871 825
Bruk av premiefond	89 814	36 562
Saldo premiefond	1 044	423

Akkumulert premieavvik	2025	2024
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 1.1.)	111 733	162 053
Årets premieavvik	-285 648	-27 170
Sum amortisert premieavvik dette året	-19 269	-23 150
Akkumulert premieavvik 31.12.	-193 184	111 733
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-27 239	15 754
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-220 423	127 487

Amortiseringstid 7 år 7 år

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse	2025	2024
Netto pensjonsforpliktelser pr. 1.1.	-521 874	-226 564
Årets premieavvik	-285 648	-27 170
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital)	-312 689	-268 140
Virkning av planendringer (ført direkte mot EK)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-1 120 211	-521 874
Herav Brutto pensjonsforpliktelse	-7 915 620	-5 131 989
Herav Brutto pensjonsmidler	6 795 409	4 610 115
Herav Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-157 950	-73 584
	-1 278 161	-595 458

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - Estimat	2025	2024
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor samt fisjon/fusjon	-5 131 989	-3 401 706
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	171 050	403 016
Overførte mottatte avvik		
Faktisk forpliktelse	-4 960 939	-2 998 690
Årets opptjening	-2 719 890	-1 998 044
Rentekostnad	-305 813	-198 602
Utbetalinger	71 022	63 347
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	-7 915 620	-5 131 989

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - Estimat	2025	2024
Brutto pensjonsmidler IB 1.1.	4 610 115	3 175 142
Estimatavvik midler IB 1.1.	-483 739	-671 156
Overført mottatte avvik		
Faktiske pensjonsmidler	4 126 376	2 503 986
Innbetalt premie/tilskudd (inkl adm)	2 587 892	2 108 190
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-88 140	-95 259
Utbetalinger	-71 022	-63 347
Forventet avkastning	240 333	156 545
Brutto pensjonsmidler UB 31.12.	6 795 439	4 610 115

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	34	31
Fraträdte	5	1
Pensjonister	4	3

Note nr 6: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	10 år inventar og utstyr	10 år bygg	Sum alle grupper
Bokført verdi per 1.1	155 426	122 485	277 910
Tilgang	38 000		38 000
Avgang			
Avskrivninger	18 937	12 248	31 185
Nedskrivninger			
Reverserte nedskrivninger			
Bokført verdi 31.12	174 489	110 237	284 725

Note nr 7 : Kapitalkonto 25990110	Debetposter	Kreditposter
Saldo 01.01.2025	304 758	
Egenkapitalinnskudd KLP		11 293
Endring pensjonmidler KLP		2 372 711
Estimatavvik pensjonsmidler	187 417	0
Endring AGA av netto forpliktelser	84 366	0
Endring forpliktelser	3 015 597	0
Estimat avvik forpliktelser	0	231 966
Avskrivning bygg	12 248	0
Avskrivning inventar	18 937	0
Avskrivning El materiell	0	0
Aktivert investeringer	0	38 000
Aga netto pensjonsforpliktelse	0	0
Sum	3 623 323	2 653 970
Saldo 31.12.2025	969 353	0

Note 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 reskontro 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