

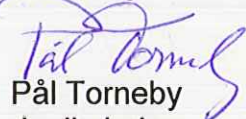
## SAK 1/2011

## REGNSKAP 2010

### STYRETS INNSTILLING:

Representantskapet i ØRAS godkjenner regnskapet for 2010. Regnskapsmessig underskudd på kr 915 259 foreslås dekket av annen egenkapital.

Dal Skog, 28.4.2010



Pål Torneby  
daglig leder

Saksbehandler: Pål Torneby  
Vedlegg: Regnskapet med noter  
Saksdokumenter:

## **SAKEN GJELDER**

Regnskap for 2010

## **VURDERINGER/DRØFTINGER**

Regnskapet kan gjøres opp med et regnskapsmessig underskudd på kr 915 259. Totale driftsinntekter for 2010 ble kr 46 346 262, mens driftskostnadene ble kr 46 310 890. Selvkostfondet står ved årsskifte i kr 591.521.

Merforbruket kommer av større avskrivninger, mer avfall til forbrenning, høyere strømpriser, større drift/vedlikeholdskostnader på anlegget, mer innleid arbeidskraft og kostnader til forbrenning av impregnert trevirke.

### **Driftsinntekter:**

Driftsinntektene ble ca. 2,7 mill kroner mer enn budsjettert (6,2 %). Den største inntektsposten kommer som driftstilskudd fra kommunene. Dette er behandlingsgebyr fra husholdningene. Inntektene er stabile og er en medvirkende årsak til at selvkostfondet fortsatt er positivt.

Driftsinntektene fra næring ble ca. 1,6 mill. kroner mer enn budsjettert (30,3 %). Det meste av dette skyldes mere forurensede massene, til overdekking på deponiet, enn beregnet. Selv om mengden av metall var det samme som året før, steg prisene så mye at inntektene ble 0,85 mill. kr mer enn det vi hadde forventet.

### **Driftskostnader:**

Sum driftskostnader ble ca. 2,4 mill. mer enn budsjettert (5,5 %) vesentlig relatert til vedlikehold anlegg og bortkjøring av impregnert trevirke. Vi reduserte bemanningen og holdt stillinger ledige. Men pga. økt antall besøkende samt økt langtidsfravær, måtte vi i perioder leie inn ekstra mannskaper. På andre driftsposter har vi redusert utgiftene og har derved holdt oss innenfor budsjettet. Pga. lavere renter ble også netto finanskostnader redusert med ca. 0,3 mill. Budsjettsituasjonen 1. halvår viste en inntektssvikt samtidig som driftsutgiftene viste en foruroligende tendens til

merforbruk. Det ble derfor fremmet en sak til styremøte den 13. august som viste tiltak for reduserte kostnader og økte inntekter. Vedtaket ble fulgt opp med streng budsjettdisiplin og vi klarte da å bedre driftsresultatet slik at det ble 0,6 mill. bedre enn budsjettet.

**Sum personalkostnader**, viser et mindreforbruk på kr 1 047 688. Vi har holdt stillinger ledige og leid inn hjelp ved behov.

#### **Andre driftskostnader:**

Budsjettpostene under andre driftskostnader som viser merforbruk er følgende:

1. **Avskrivninger.** Denne posten viser så langt et merforbruk på 402.634,-. Avskrivningskostnadene ble større enn beregnet pga. kortere avskrivningstid enn først antatt.
2. **Avfall til forbrenning.** Posten viser et merforbruk på 263.914,- Dette kommer av at vi leverte etter gammel kontrakt de første månedene. Nå har vi startet med ny kontrakt og da er prisen redusert betraktelig. Vi hadde også en del avfall som lå på lager som vi nå har kvernet og kvittet oss med. Dette var i påvente av ny kontrakt med lavere priser.
3. **Elektrisitet**, viser totalt kr 127.284,- i merforbruk. I budsjettet ble det tatt utgangspunktet i fjorårets regnskap og forbruk. I tillegg har vi regnet med en reduksjon pga. nytt biobrenselanlegg. Nå viser det seg at strømprisen er økt mye etter at budsjettet ble satt opp. Det ble derfor et overforbruk på posten ved årets slutt.
4. **Vedlikehold av anlegg.** Det ble en del ekstra utgifter på vårparten i forbindelse med istandsetting av laguner for sivevann. I høst har vi hatt ekstra store kostnader på reparasjon og utskifting av pumper til sivevannsanlegget. Dette er en post som er vanskelig å beregne. Vi har fått tre ganger så store utgifter på denne posten i år sett i forhold til året før.
5. **Drift/vedlikehold maskiner.** Vi hadde en stor reparasjon på den hurtiggående kverna. Der var en jernstang i hageavfallet som rev i stykker hekkbåndet. Vi fikk en reparasjon på kr. 79.500,-. I tillegg har vi hatt et skifte på en styresylinder som beløp seg til 52.875,-. Totalt ble det et merforbruk på denne posten på kr 166.876,-.
6. **Leid arbeidskraft inkl. regnskap og revisjon**, viser et merforbruk på kr 576.082,-. Vi har hatt 7,7 % flere besøkende på gjenvinningsstasjonen i år. Det har derfor vært vanskelig å unnlate å leie inn vikarer ved ferier og sykdom. Skal vi klare å holde rene fraksjoner i containerne er det helt nødvendig å ha tilstrekkelig bemanning. Det kom inn

521.426 i refunderte sykepenger. Dette er kr 321.426,- mer enn budsjettet. I tillegg har vi holdt en stilling vakant på vedlikeholdssiden

7. **Kostnader prosjekter.** Pga. nytt anbud på mottak av restavfall til forbrenning måtte vi ha større mellomagringsplass. Dette førte til at vi måtte fjerne alt impregnert trevirke som var lagret på deponiet. Dette har vært lagret for så å bli fraktet bort til forbrenning en gang pr år. Mengden impregnert trevirke har dessuten økt mye de senere år. Totalt har vi betalt over 1 100 000 for å bli kvitt dette trevirke. Det ble et overforbruk på ca. 1,6 mill. kroner på denne posten.
8. **Kompostering.** Vi hadde en del matavfall liggende på lager som følge av montering av trommel nr. 3. Dette ble kjørt til henholdsvis Borås og Halden. Vi har nå kommet à jour med komposteringsprosessen og det ble et mindreforbruk på denne budsjettposten på kr. 153.164,-.

#### Investeringer:

Utvidelse av sorteringsplate, Tak over mottaksbu påbegynt med utgraving og fundamentering, nytt gjenbrukstelt, ny varmeveksler og påkobling av gulvvarme til rondell. Ventilasjonsanlegg i kompostanlegget. Boring og nedsetting av nye gassbrønner. Når det gjelder maskiner og utstyr kan nevnes: Brukt traktor med utstyr, utskifting av grønne dunker og krokcontainere. Det har vært en del merutgifter på enkelte investeringer og vi har derfor måttet foreta noen omprioriteringer som styret har behandlet. Vi har et etterslep på investeringer på ca. 1,7 mill. kr. Dette er utvidelse av sorteringsplate, merutgifter biobrenselanlegg og merutgifter komposteringsanlegg. I tillegg er det forskuttert investeringer på 0,93 mill. kr. Dette er tilskudd fra ENOVA på 0,48 mill. kr, tak over mottaksbu og utbedring av spilloljetank.

#### **KONKLUSJON**

Regnskapet for 2010 viser et negativt resultat på 0,92 mill. kroner. Det ble vesentlig mer inntekter enn budsjettet. Dette skyldes stor sett større mengder forurensede masser samt gode priser på metall. Driftsutgiftene ble også høyere enn budsjettet, men resultatet ble kr 584.741,- bedre enn budsjettet.

Selvkostfondet ble redusert med kr. 894.048,-, men er fremdeles positivt. Næringsinntektene utgjorde ca. 12,4 % av omsetningen.

Selv om driftsutgiftene er større enn budsjettet, klarte vi å kompensere dette med ekstra inntekter slik at resultatet ble bedre enn forventet. Vi har stort sett klart å gjennomføre alle aktiviteter i henhold til virksomhetsplan, i tillegg er det utført en del andre presserende oppgaver. Vi må derfor kunne si oss fornøyd med driftsresultatet og daglig leder anbefaler at regnskapet for 2010 godkjennes.

**ØRAS**

Øvre Romerike Avfallsselskap IKS

**REGNSKAP 2010**

Kontonavn	Regnskap 2010	Budsjett 2010 revidert
<b>Salgsinntekter</b>		
Inntekter fra avfall	6 920 178	5 309 944
Driftstilskudd medl.komm.	34 159 149	34 159 149
Inntekter andre fraksjoner, gass, plast, metall, etc.	5 266 935	4 191 000
<b>Sum salgsinntekter</b>	<b>46 346 262</b>	<b>43 660 093</b>
<b>Lønn til ansatte</b>	<b>9 277 831</b>	<b>9 757 895</b>
Arb.g.avg. og pensjonskostnad	2 381 078	2 719 863
Annen personalkostnad	377 612	340 000
<b>Sum lønnskostnader</b>	<b>11 770 071</b>	<b>12 817 759</b>
<b>Driftsutgifter</b>		
Av- og nedskrivning	5 852 634	5 450 000
Avgift og trans.kostn vedr.levering av restavfall til forbrenning	8 038 543	7 885 000
Energj,brensel og vann	577 284	450 000
Kostnad lokaler	228 186	240 000
Leie maskiner, inventar o.l	3 296 773	3 445 000
Verktøy, invent.og driftsmatr. (poser innsamling)	1 384 050	1 880 000
Reparasjon og vedlikehold	3 215 008	1 970 000
Fremmed tjeneste, leid arbeidskraft etc.	3 345 688	2 820 000
Kontorkostnad, trykksak og lignende	1 216 501	1 147 000
<b>Sum andre vedlikeholdskostnader konto 6</b>	<b>27 154 666</b>	<b>25 287 000</b>
Kostnad transportmidler	713 337	696 500
Kostn.og godtgj.for reise,diett,bil o.l.	65 029	65 000
Salgs-,reklame og repr.kostn.	901 466	1 000 000
Forsikringspremie, garanti-og	330 921	326 000
Annen kostnad	5 375 401	3 696 944
Tap og lignende		10 238
Renteinntekter	251 697	240 000
Renter på eksterne lån	1 202 327	1 500 652
<b>Sum andre driftskostnader konto 7</b>	<b>7 386 153</b>	<b>5 794 682</b>
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>46 310 890</b>	<b>43 899 441</b>
<b>Driftsresultat / årsresultat</b>	<b>35 372</b>	<b>-239 348</b>
<b>Netto finanskostnader</b>	<b>950 631</b>	<b>1 260 652</b>
Resultat før ekstraordinære poster	-915 259	-1 500 000
Nye tiltak		
Avsetning til etterbruksfond		
<b>REST FRA ÅRETS DRIFT TIL FOND</b>	<b>-915 259</b>	<b>-1 500 000</b>



# Øvre Romerike Revisjonsdistrikt

Øvre Romerike Avfallsselskap IKS  
Sætrevegen 21  
2054 Mogreina

## REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Øvre Romerike Avfallsselskap IKS, som består av balanse per 31. desember 2010, resultatregnskap som viser et underskudd på kr 915.259,- for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

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

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Øvre Romerike Avfallsselskap IKS per 31. desember 2010, og av resultater, endringer i egenkapitalen for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsskikk i Norge.

### **Uttalelser om øvrige forhold**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

#### *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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Råholt, 07. april 2011

ØVRE ROMERIKE  
REVISJONSDISTRIKT IKS



Odd H. Gran  
Revisjonssjef



Ann-Kristin Mauseth  
Hovedrevisor