

# Resultatregnskap

## ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP IKS

| RESULTATREGNSKAP                                    | NOTER | 2023                | Budsjett 2023       | 2022                |
|---|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>DRIFTSINNTEKTER</b>                              |       |                     |                     |                     |
| Salgsinntekter                                      |       | 146 403 520         | 147 039 245         | 139 698 568         |
| Andre driftsinntekter                               |       | 1 850 766           | 0                   | 1 463 559           |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                          |       | <b>148 254 286</b>  | <b>147 039 245</b>  | <b>141 162 127</b>  |
| <b>DRIFTSKOSTNADER</b>                              |       |                     |                     |                     |
| Lønns- og personalkostnader                         | 2     | -40 759 467         | -40 641 830         | -39 841 795         |
| Off. tilskudd/ref. sykepenger                       |       | 2 079 360           | 2 076 800           | 2 291 610           |
| Ordinære avskrivninger                              | 3     | -8 649 756          | -7 600 000          | -7 512 762          |
| Adm.-og driftskostnader                             |       | -102 059 518        | -94 949 215         | -92 188 864         |
| Tap på fordringer                                   |       | -58 195             | -100 000            | -94 622             |
| <b>Sum driftskostnader</b>                          |       | <b>-149 447 576</b> | <b>-141 214 245</b> | <b>-137 346 433</b> |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b>                               |       | <b>-1 193 290</b>   | <b>5 825 000</b>    | <b>3 815 694</b>    |
| <b>FINANSINNT. OG KOSTNADER</b>                     |       |                     |                     |                     |
| Andre finansinntekter                               |       | 111 453             | 0                   | 102 524             |
| Andre renteinntekter                                |       | 1 041 891           | 250 000             | 33 867              |
| Andre finanskostnader                               |       | -6 644 829          | -6 075 000          | -3 238 542          |
| <b>Resultat av finansinnt. og kostnader</b>         |       | <b>-5 491 485</b>   | <b>-5 825 000</b>   | <b>-3 102 151</b>   |
| <b>ORDINÆRT RESULTAT før skatt/ekstraord.poster</b> |       | <b>-6 684 776</b>   | <b>0</b>            | <b>713 543</b>      |
| <b>Skatt, næring (neg. skatt/uts. skatt)</b>        | 10    | <b>0</b>            |                     | <b>36 313</b>       |
| <b>Ekstraordinær tap avgang dr.midler</b>           | 3     | <b>0</b>            |                     | <b>0</b>            |
| <b>ÅRSRESULTAT</b>                                  |       | <b>-6 684 776</b>   | <b>0</b>            | <b>749 856</b>      |
| <b>OVERFØRINGER</b>                                 |       |                     |                     |                     |
| Dekket av annen egenkapital                         | 6     | -3 234 537          | 0                   | 2 058 140           |
| Avsatt til egenkapital næring                       | 10    | -573 725            |                     | -128 748            |
| Avsetning etterbruksfond                            | 6     | 1 000 000           | 0                   | 1 000 000           |
| Endring justeringsfond/selvkostområdet              | 9     | -3 876 514          | 0                   | -2 179 536          |
| <b>NETTO OVERFØRINGER</b>                           | 6     | <b>-6 684 776</b>   | <b>0</b>            | <b>749 856</b>      |

# Balanse

## ØVRE ROMERIKE AVFALLSSELSKAP IKS

| BALANSE                              | NOTER | 2023               | 2022               |
|--------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b>EIENDELER</b>                     |       |                    |                    |
| <b>ANLEGGSMIDLER</b>                 |       |                    |                    |
| <b>Immatrielle eiendeler</b>         |       |                    |                    |
| Utsatt skattefordel, næring          | 10    | 590 468            | 590 468            |
| <b>Varige driftsmidler</b>           |       |                    |                    |
| Anlegg Miljøstasjon Dal Skog         | 3     | 109 520 725        | 107 042 545        |
| Anlegg fjernvarme                    | 3     | 623 361            | 1 765              |
| Andre anlegg                         | 3     | 24 910 472         | 25 114 883         |
| Maskiner                             | 3     | 18 687 394         | 16 025 050         |
| Inventar og utstyr                   | 3     | 9 207 991          | 8 881 181          |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>       |       | <b>162 949 943</b> | <b>157 065 423</b> |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>     |       |                    |                    |
| Egenkapitalinnskudd KLP              |       | 888 299            | 801 212            |
| Investeringer i andre aksjer         |       | 0                  | 0                  |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b> |       | <b>888 299</b>     | <b>801 212</b>     |
| <b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>             |       | <b>164 428 710</b> | <b>158 457 103</b> |
| <b>OMLØPSMIDLER</b>                  |       |                    |                    |
| Varelager                            | 12    | 1 738 608          | 1 944 054          |
| <b>Fordringer</b>                    |       |                    |                    |
| Kundefordringer                      | 11    | 1 289 217          | 2 074 367          |
| Andre fordringer                     |       | 2 364 247          | 2 361 001          |
| Forskudd lønn                        |       | 1                  | 0                  |
| <b>Sum fordringer</b>                |       | <b>3 653 455</b>   | <b>4 435 368</b>   |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende  | 5     | 17 161 316         | 23 768 180         |
| <b>SUM OMLØPSMIDLER</b>              |       | <b>22 553 379</b>  | <b>30 147 602</b>  |
| <b>SUM EIENDELER</b>                 |       | <b>186 982 089</b> | <b>188 604 706</b> |

## BALANSE FORTS.

| BALANSE                         | NOTER | 2023               | 2022               |
|---------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>     |       |                    |                    |
| <b>EGENKAPITAL</b>              |       |                    |                    |
| <b>Opptjent egenkapital</b>     |       |                    |                    |
| Justeringsfond / selvkostfond   | 9     | -6 056 050         | -2 179 536         |
| Annen egenkapital, næring       | 10    | 0                  | 573 725            |
| Annen egenkapital, husholdning  | 6     | 26 910 007         | 30 144 543         |
| Bundet etterbruksfond           | 6     | 8 600 000          | 7 600 000          |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b> |       | <b>29 453 957</b>  | <b>36 138 732</b>  |
| <b>Sum egenkapital</b>          | 6     | <b>29 453 957</b>  | <b>36 138 732</b>  |
| <b>Utsatt skatt, næring</b>     |       | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>GJELD</b>                    |       |                    |                    |
| <b>Langsiktig gjeld</b>         |       |                    |                    |
| Lånegjeld                       | 4     | 131 503 330        | 127 046 830        |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>     |       | <b>131 503 330</b> | <b>127 046 830</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>         |       |                    |                    |
| Leverandørgjeld                 |       | 11 899 608         | 9 634 963          |
| Skyldig off.avgifter, skatter   |       | 2 302 107          | 6 534 304          |
| Annen kortsiktig gjeld          |       | 11 823 081         | 9 249 876          |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>     |       | <b>26 024 796</b>  | <b>25 419 143</b>  |
| <b>Sum gjeld</b>                |       | <b>157 528 132</b> | <b>152 465 974</b> |
| <b>SUM GJELD OG EGENKAPITAL</b> |       | <b>186 982 089</b> | <b>188 604 706</b> |

Kontroll = eiend. – gjeld og ek.

Mogreina, Dal Skog 21.mars 2024

  
Knut Haugestad  
Styreleder

  
Frits A. Eriksen  
Nestleder

  
Sara V. Wilsgaard  
Styremedlem

  
Jorun H. Ø. Mathiesen  
Styremedlem

  
Nina Riiser  
Styremedlem

  
Trym Denvik  
Daglig leder



# Noter til regnskapet

## 1 REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for øvrige foretak.

### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år fra etableringstidspunktet er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet, og skrives ikke opp eller ned til virkelig verdi som følge av renteendringer.

### Driftsinntekter og periodisering av kostnader

Det er foretatt avgrensning av inntekter og kostnader som skal henføres til senere regnskapsperioder.

Inntekter og kostnader som er påløpt ved årets utgang er hensyntatt i regnskapet.

### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for avskrivninger. Avskrivningene er beregnet på grunnlag av kostpris og fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

### Fordringer

Kundefordringer er ført opp etter fradrag for tap. Andre fordringer er ført opp til pålydende.

### Pensjoner

Det legges til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming til pensjoner. Det er følgelig ikke gjort beregning eller avsetning for eventuell over-/underdekning i pensjonsordningen som tilsvarer NRS 6 utover noteopplysninger relatert til pensjonsforpliktelser. Årets pensjonskostnad tilsvarer derfor årlig premiebeløp til offentlig tjenestepensjonsordning i KLP. Det beregnes og betales arbeidsgiveravgift av innbetalt premie til pensjonsordningen.

## 2 ANSATTE, LØNSKOSTNADER, YTELSER DAGLIG LEDER OG STYRE

|                    | 2023              | 2022              |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Lønninger m.m.     | 31 722 821        | 39 398 860        |
| Arbeidsgiveravgift | 4 768 768         | 4 638 222         |
| Pensjonskostnader  | 3 769 071         | 3 310 464         |
| Andre ytelser      | 498 808           | 494 249           |
| <b>Sum</b>         | <b>40 759 467</b> | <b>39 841 795</b> |

| 2023            | Lønn      | Pensjon | Andre godtgjørelser |
|-----------------|-----------|---------|---------------------|
| Daglig leder    | 1 286 241 | 123 717 | 13 563              |
| Styrets leder   | 90 900    |         | 1 500               |
| Styre medlemmer | 260 900   |         | 750                 |

Etter ønske fra eierkommuner har det blitt skiftet styre midt i året som har medført ekstra kostnader.

Selskapet har 46 fast ansatte og 52,05 årsverk ved årets utgang. Honorar til revisjon er kostnadsført med NOK 131 605 for revisjon og NOK 0 annen bistand.

### 3 VARIGE DRIFTSMIDLER

| Avskrivningstid          | EDB       |           | Inventar   |            | Beholdere |            | Maskiner   |             | Utstyr     |  | Maskiner |  | Dal Skog |  | Dal Skog |  | Dal Skog |  | Under utføring | Sum         |             |
|--------------------------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|------------|------------|-------------|------------|--|----------|--|----------|--|----------|--|----------|--|----------------|-------------|-------------|
|                          | 3 år      | 5 år      | 7 år       | 8 år       | 10 år     | 15 år      | 20 år      | 40 år       | 0 år       |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             |             |
| Ansaffelseskost 01.01.23 | 1 154 435 | 6 290 089 | 15 113 183 | 19 972 717 | 4 253 200 | 27 028 236 | 14 495 748 | 149 127 341 | 17 142 824 |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                | 254 550 912 |             |
| Tilgang i året           | 26 860    | 581 619   | 1 735 754  | 2 647 079  |           | 3 692 286  |            | 6 581 443   |            |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 15 265 041  |
| Avgang i året            |           |           |            | 1 349 100  |           |            |            |             |            |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 1 349 100   |
| Reklassifisering         |           |           |            |            | 26 860    |            |            |             |            |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 0           |
| Ansaffelseskost 31.12.23 | 1 154 435 | 6 871 708 | 16 848 937 | 21 270 696 | 4 253 200 | 30 720 522 | 14 495 748 | 155 708 784 | 17 142 824 |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 268 466 854 |
| Avskrivninger 01.01.23   | 1 127 575 | 4 865 295 | 9 598 024  | 15 941 796 | 2 311 972 | 15 032 345 | 4 485 132  | 44 123 356  | 0          |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 97 485 495  |
| Reversert avskrivning    |           |           |            | -618 338   |           |            |            |             |            |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | -618 338    |
| Årets avskrivninger      | 6 715     | 453 587   | 1 313 734  | 985 170    | 243 387   | 1 339 493  | 724 788    | 3 582 882   | 0          |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 8 649 756   |
| Avskrivninger 31.12.23   | 1 134 290 | 5 318 882 | 10 911 758 | 16 308 628 | 2 555 359 | 16 371 838 | 5 209 920  | 47 706 238  | 0          |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 105 516 911 |
| Bokført verdi 31.12.23   | 20 145    | 1 552 827 | 5 937 179  | 4 962 068  | 1 697 839 | 14 348 684 | 9 285 828  | 108 002 546 | 17 142 824 |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 162 949 943 |
| Budsjett:                |           |           |            |            |           |            |            |             |            |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 0           |
| Investeringer 2023       |           | 1 000 000 | 2 000 000  | 3 500 000  |           | 2 000 000  |            | 4 500 000   |            |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 13 000 000  |
| Investeringsavvik        | 26        | -418 381  | -264 246   | -852 921   |           | 1 692 286  |            | 2 081 443   |            |  |          |  |          |  |          |  |          |  |                |             | 2 265 041   |

Årets investeringer er finansiert ved låneopptak i 2023. For prosjekter som har oppstart året før eller ferdigstilles påfølgende regnskapsår vil det oppstå avvik mellom investeringsbudsjett og virkelig investering. Deler av et komposteringsanlegg oppført mellom 1998 – 2009 er solgt. Anlegget var i sin tid en nødvendig investering, men deler av anlegget har ikke vært i bruk siden 2016. Salget har medført et regnskapsmessig tap på NOK 495 614. Salget har medført NOK 1 950 000 i tilført likviditet til selskapet.



#### 4 LANGSIKTIG GJELD

|                       | 2023               | 2022               | forfall > 5 år    |
|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Kommunalbanken 2016.1 | 51 397 870         | 54 176 130         | 37 506 570        |
| Kommunalbanken 2016.1 | 10 571 140         | 11 231 840         | 7 267 640         |
| Kommunalbanken 2017   | 4 929 230          | 4 475 650          | 1 970 930         |
| Kommunalbanken 2018   | 9 822 790          | 10 193 470         | 7 195 590         |
| Kommunalbanken 2019   | 4 818 370          | 5 015 030          | 3 835 070         |
| Kommunalbanken 2020   | 8 991 540          | 9 773 420          | 5 082 140         |
| Kommunalbanken 2021   | 14 879 990         | 15 942 850         | 9 565 690         |
| Kommunalbanken 2022   | 15 132 400         | 16 238 440         | 9 602 200         |
| Kommunalbanken 2023   | 11 960 000         |                    | 9 360 000         |
| <b>Total</b>          | <b>131 503 330</b> | <b>127 046 830</b> | <b>91 385 830</b> |

Lånegjelden er sikret med kommunale garantier. Neste års avdrag NOK 7 503 500 på langsiktig gjeld er avsatt i balansen som kortsiktig gjeld. Totalt NOK 89 529 330 forfaller senere enn 5 år.

#### 5 BANKINNSKudd, KASSE, OBLIGASJONSFOND M.V

|              | 2023              | 2022              |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Håndkasser   | 4 500             | 4 500             |
| Bankinnskudd | 17 156 316        | 23 763 680        |
| <b>Sum</b>   | <b>17 161 316</b> | <b>23 768 180</b> |

Bundne bankinnskudd skattetrekk utgjør pr. 31.12. i år NOK 1 281 556, i fjor pr. 31.12. NOK 1 202 694. Etterbruksfond utgjør pr 31.12. NOK 7 600 000, i fjor NOK 6 600 000. Selskapet har et obligasjonsfond som er vurdert etter RL § 5-8 regel for små foretak. Selskapet har i balansen benyttet virkelig verdi NOK 6 699 273. Obligasjonsfondets anskaffelseskost er NOK 6 600 000 og årets resultatførte verdiøkning er NOK 313 271.

## 6 EGENKAPITAL

|                              | 2023              | 2022              |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Annen egenkapital 01.01.     | 30 144 544        | 28 086 404        |
| Annen EK, næring 01.01.      | 573 725           | 702 473           |
| Selvkostfond 01.01.          | -2 179 536        | -2 044 776        |
| Etterbruksfond 01.01.        | 7 600 000         | 6 600 000         |
| <b>Egenkapital 01.01.</b>    | <b>36 138 732</b> | <b>33 344 101</b> |
| Tilført fra årets resultat   | -6 684 776        | 749 856           |
| Disponering egenkapital/fond | -6 684 776        | 749 856           |
| Annen egenkapital 31.12.     | 26 910 007        | 30 144 543        |
| Justeringsfond 31.12.        | -6 056 050        | -2 179 536        |
| Etterbruksfond 31.12.        | 8 600 000         | 7 600 000         |
| Egenkapital, næring 31.12    | 0                 | 523 725           |
| <b>Egenkapital 31.12.</b>    | <b>29 453 957</b> | <b>36 138 732</b> |

Annen egenkapital er relatert til overskudd i perioden 1998 – 2004. I denne perioden ble egenkapital benyttet til investeringer i samsvar med vedtektene for selskapet. Fra og med 2014 vil selskapets næringsdel være skattepliktig. Egenkapital næringsdel er fra 2014 spesifisert etter næringsaktivitetens andel av total kapitalen. Viser til egen note som gjelder næringsregnskap. Etter vedtak i representantskapet høsten 2020 ble selvkostfond avviklet i selskapet. Selvkostområdet blir gjennomført som tidligere, men det oppføres som et justeringsfond ved årets slutt og avregnes til kommunene påfølgende år etter godkjent årsregnskap.

## 7 EIERKOMMUNER, EIERANDELER OG TRANSAKSJONER

Som beskrevet i selskapsavtalen hefter de enkelte eierkommunene med hele sin formue for ØRAS samlede forpliktelser i forhold til folketallet pr 31.12.2023 i henhold til statistikk fra Statistisk Sentralbyrå. Kommunenes eierandel er fordelt tilsvarende. Driftstilskudd mellom eierkommunene og ØRAS er definert som transaksjoner mellom nærstående parter. I tillegg forekommer mindre transaksjoner på tjenestenivå mellom eierkommunene og ØRAS. Driftstilskudd fra eierkommuner utgjør 78,9 % av salgsinntekter i selskapet.

| Kommune    | Eierandel 31.12.23 | Transaksjoner |
|------------|--------------------|---------------|
| Eidsvoll   | 30,8 %             | 35 827 777    |
| Hurdal     | 3,3 %              | 6 837 297     |
| Nannestad  | 17,7 %             | 20 247 375    |
| Ullensaker | 48,2 %             | 54 096 795    |
| Sum        |                    | 117 009 244   |

## 8 PENSJONSFORPLIKTELSER

### SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE

| <b>PENSJONSKOSTNADER</b>                  | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|---|-------------|-------------|
| Årets opptjening                          | 5 014 805   | 8 495 835   |
| Rentekostnad                              | 1 549 802   | 1 033 232   |
| Brutto pensjonskostnad                    | 6 564 607   | 9 529 067   |
| Forventet avkastning                      | -2 154 176  | -1 495 299  |
| Resultatført estimatendring/-avvik        | 0           | 0           |
| Netto pensjonskostnad                     | 4 558 995   | 8 181 613   |
| Administrasjonskostnad, inkl arb.g.avgift | 642 818     | 1 153 607   |
| Resultatført tap/gevinst                  | 0           | 0           |
| Resultatført planendring                  |             |             |
| Samlet kostnad (inkl. administrasjon)     | 5 201 813   | 9 335 220   |

  

| <b>PENSJONSFORPLIKTELSE</b>                       | <b>ESTIMAT 31.12.2023</b> | <b>BESTE ESTIMAT 31.12.20.22</b> |
|---|---------------------------|----------------------------------|
| Brutto påløpt forpliktelse                        | 48 238 952                | 47 206 503                       |
| Pensjonsmidler                                    | 41 767 412                | 39 929 704                       |
| Netto forpliktelse før arb.avgift                 | 6 471 540                 | 7 276 799                        |
| Ikke resultatført estimatendring/-avvik, inkl aga | 2 696 222                 | 1 596 534                        |
| Balanseført nto forpl./ (midler) inkl arb.g.avg   | 10 460 414                | 10 124 471                       |

  

| <b>AVSTEMMING</b>                                   |            |  |
|---|------------|--|
| Balanseført nto forpliktelser/(midler) IB inkl. aga | 10 124 471 |  |
| Netto pensjonskostnad inkl. aga og adm. kost        | 5 201 813  |  |
| Aga innbetalt premie/tilskudd                       | -601 304   |  |
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl.adm, aga)           | -4 264 566 |  |
| Balanseført nto forpliktelser/(midler) UB inkl. aga | 10 460 414 |  |

  

| <b>ØKONOMISKE FORUTSETNINGER</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Diskonteringsrente               | 3,00 %      | 1,90 %      |
| Årlig lønnsvekst                 | 3,50 %      | 2,75 %      |
| Pensjonsregulering               | 2,63 %      | 1,73 %      |
| Forventet avkastning             | 5,20 %      | 3,70 %      |
| Amortiseringstid                 | 10          | 10          |

  

| <b>MEDLEMSSTATUS</b>          | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Antall aktive                 | 61          | 100         |
| Antall oppsatte               | 40          | 26          |
| Antall pensjoner              | 14          | 14          |
| Gj.snitts pensjonsgrunnlag    | 438 506     | 408 841     |
| Gj.snitts alder, aktive       | 41,58       | 39,04       |
| Gj.snitts tjenestetid, aktive | 5,39        | 4,73        |
| Sats for arbeidsgiveravgift   | 14,1%       | 14,1%       |



## 9 SELVKOSTREGNSKAP

Selskapet benytter selvkostregnskap til å utarbeide oversikt over husholdningenes andel av virksomheten. Selvkostregnskapet har utgangspunkt i fordelingsnøkler, beregnet etter faktisk innveid avfall ved miljøstasjonen. Ved årets slutt beregnes årets resultat for selvkostregnskap. Årets resultat overføres/avsettes til et justeringsfond. Eventuelt negativt justeringsfond faktureres til eierkommuner påfølgende år og eventuelt positivt justeringsfond utbetales til eierkommuner påfølgende år.

| <b>SELVKOSTREGNSKAP: RENOVASJON</b>                 | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Sum inntekter</b>                                | <b>138 757 104</b>  | <b>129 969 598</b>  |
| <b>Sum kostnader før kalkulatoriske kostnader</b>   | <b>-131 458 700</b> | <b>-120 783 771</b> |
| Avskrivninger                                       | -7 338 509          | -6 351 178          |
| Kalkulatoriske renter                               | -6 040 573          | -4 793 480          |
| <b>Sum kalkulatoriske kostnader</b>                 | <b>-13 379 082</b>  | <b>-11 144 568</b>  |
| Avsatt til etterbruksfond                           | -500 000            | -500 000            |
| <b>Sum kostnader etter kalkulatoriske kostnader</b> | <b>-145 337 782</b> | <b>-132 428 429</b> |
| Andel avskrivning/renter næringsavfall              | 908 224             | 792 596             |
| Justering innsamling (egen selvkostberegning)       | 2 159 187           |                     |
| <b>Årets resultat</b>                               | <b>-3 513 268</b>   | <b>-1 666 235</b>   |
| Finansiell dekningsgrad                             | 96 %                | 99 %                |
| <b>JUSTERINGSFOND/SELVKOSTOMRÅDET:</b>              | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
| Rente, 5 år SWAP                                    | 4,30 %              | 3,54 %              |
| IB selvkostfond (overgang til justeringsfond)       | 0                   | 0                   |
| Årets resultat                                      | -3 513 268          | -1 666 235          |
| <b>Sum før tillagt rente</b>                        | <b>- 3 513 268</b>  | <b>- 1 666 235</b>  |
| Renter (gjennomsnittlig)                            | - 75 535            | - 29 492            |
| <b>UB selvkostfond / UB Justeringsfond (2023)</b>   | <b>- 3 588 803</b>  | <b>-1 695 727</b>   |
| <b>SELVKOSTREGNSKAP: INNSAMLING</b>                 | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
| Driftstilskudd, innsamling fakturert                | 37 918 053          | 33 886 352          |
| Kostnader, innsamling                               |                     |                     |
| Kontrakter, renovasjon                              | 39 593 431          | 33 696 236          |
| Administrasjon 2%                                   | 791 869             | 673 925             |
| UB Justeringsfond, innsamling                       | -2 467 247          | -483 809            |
| <b>UB selvkostfond / UB Justeringsfond (2023)</b>   | <b>- 6 056 050</b>  | <b>-2 179 536</b>   |

## 10 NÆRINGSREGNSKAP/SKATTEREGNSKAP

Selskapets andel av avfall levert fra næringsdrivende er fra og med 2014 definert som skattepliktig virksomhet. Selskapet benytter fordelingsregnskap til å utarbeide skille mellom husholdning- og næringsandel av virksomheten. Fordelingsregnskapet tar utgangspunkt i fordelingsnøkler. Beregningsgrunnlag for fordelingsnøkler er sammensatt av ressursinnsats knyttet til aktivitet og fordeling etter faktisk innveid avfall til selskapet. Selskapet utarbeider et næringsregnskap som grunnlag for innsending av selvangivelse og ligningsdokumenter. Næringsregnskap og annen egenkapital i næring er satt opp i samsvar med innlevert næringsoppgave for selskapet.

På grunn av manglende deponikapasitet er næringsaktivitet begrenset og vil være det i flere år fremover. I den sammenheng vurderes det lite sannsynlig at fremførbart underskudd kan benyttes i de neste årene. Selskapet avsetter derfor ikke utsatt skattefordel relatert fremførbart underskudd. Det vurderes også om nødvendigheten av å sende inn balanseregnskap for næringsaktiviteten. Dette da det ikke er samsvar mellom selvkostregnskapets prinsipper og skattemessige prinsipper relatert balanseføringer. Dette medfører at egenkapital etter selvkost-prinsipper viser positiv egenkapital kontra negativ skattemessig/regnskapsmessig egenkapital. For 2023 settes derfor egenkapital næringsaktivitet til null.

| <b>NÆRINGSREGNSKAP</b>              | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>              | <b>9 497 183</b>  | <b>11 192 529</b> |
| Avskrivninger                       | 908 224           | 792 597           |
| Lønnskostnader                      | 3 824 318         | 4 087 983         |
| Andre driftskostnader               | 5 921 532         | 6 147 221         |
| <b>Driftsresultat</b>               | <b>-1 156 891</b> | <b>164 728</b>    |
| Finanskostnader                     | -580 605          | -329 789          |
| <b>Resultat før skatt</b>           | <b>-1 737 496</b> | <b>-165 061</b>   |
| <b>Skattekostnad (utsatt skatt)</b> | <b>0</b>          | <b>-36 313</b>    |
| <b>Årsresultat</b>                  | <b>-1 737 496</b> | <b>-128 748</b>   |
| <b>Annen egenkapital, næring</b>    | <b>0</b>          | <b>573 725</b>    |

## 11 KUNDEFORDRINGER

Kundefordringer 31.12.23 er NOK 1 289 217 hvorav NOK 8 986 er eldre enn 30 dager. Tap kundefordringer i 2023 på NOK 58 195.

## 12 VARELAGER

Varebeholdning består av grønne poser til matavfall og blanke poser til innsamling av husholdningsavfall. Poser kjøpes inn i bulk og deles ut til husholdningskunder etter forbruksmønster. I tillegg er det varebeholdning av jordprodukter, biokull og knust betong relatert videresalg av disse produktene. Sum varelager pr 31.12.23 er NOK 1 738 608.